



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Spokko sp. z o.o.

za okres

od 1 stycznia

do 31 grudnia 2021 roku

1

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

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	1	6 914 812,71	13 706,55
Przychody ze sprzedaży produktów		6 914 812,71	13 706,55
Przychody ze sprzedaży usług		-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	2 900 631,38	-
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		2 900 631,38	-
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży		4 014 181,33	13 706,55
Pozostałe przychody operacyjne	1,3	41 616,11	20 476,08
Koszty sprzedaży	2	5 982 452,76	404 578,70
Koszty ogólnego zarządu	2	665 016,06	374 782,01
Pozostałe koszty operacyjne	3	39 667,48	20 051,69
(Utrata wartości)/odwrócenie utraty wartości instrumentów finansowych		-	-
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		(2 631 338,86)	(765 229,77)
Przychody finansowe	1,4	-	15 524,97
Koszty finansowe	4	224 670,42	41 338,65
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(2 856 009,28)	(791 043,45)
Podatek dochodowy	5	(79 278,34)	4 857,00
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(2 776 730,94)	(795 900,45)
Zysk/(strata) netto		(2 776 730,94)	(795 900,45)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk/(strata) netto		(2 776 730,94)	(795 900,45)
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty		-	-
Suma dochodów całkowitych	8	(2 776 730,94)	(795 900,45)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2021	31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE		12 828 845,54	9 398 716,34
Rzeczowe aktywa trwałe	10	1 798 352,50	276 093,39
Aktywa niematerialne	11	26 875,22	34 502,50
Nakłady na prace rozwojowe	11	10 931 058,52	9 088 120,45
Rozliczenia międzyokresowe		1 033,30	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		71 526,00	-
AKTYWA OBROTOWE		2 560 014,75	1 695 537,61
Należności handlowe	21,39	325 967,30	3 757,63
Pozostałe należności	22	460 000,80	370 567,85
Rozliczenia międzyokresowe	23	289 088,68	205 335,57
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	24,39	1 484 957,97	1 115 876,56
AKTYWA RAZEM		15 388 860,29	11 094 253,95

KAPITAŁ WŁASNY		2 581 696,27	5 358 427,21
<i>Kapitały własne udziałowców jednostki</i>		2 581 696,27	5 358 427,21
Kapitał zakładowy	25	25 000,00	25 000,00
Kapitał zapasowy	26	6 481 250,00	6 481 250,00
Niepodzielony wynik finansowy		(1 147 822,79)	(351 922,34)
Wynik finansowy bieżącego okresu		(2 776 730,94)	(795 900,45)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		1 226 374,54	12 332,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	28,39	1 226 374,54	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	-	12 332,00
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		11 580 789,48	5 723 494,74
Kredyty i pożyczki	27	10 215 947,63	5 281 140,70
Pozostałe zobowiązania finansowe	28,39	329 363,94	91 317,11
Zobowiązania handlowe	30,39	462 672,45	298 677,66
Pozostałe zobowiązania	31	94 397,58	37 359,27
Pozostałe rezerwy	38	478 407,88	15 000,00
PASYWA RAZEM		15 388 860,29	11 094 253,95

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
01.01.2021 - 31.12.2021					
Kapitał własny na 01.01.2021	25 000,00	6 481 250,00	(1 147 822,79)	-	5 358 427,21
<i>Suma dochodów całkowitych</i>	-	-	-	(2 776 730,94)	(2 776 730,94)
Kapitał własny na 31.12.2021	25 000,00	6 481 250,00	(1 147 822,79)	(2 776 730,94)	2 581 696,27

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

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk/(strata) netto		(2 776 730,94)	(795 900,45)
Korekty razem:	51	2 848 210,67	(84 544,67)
Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe		257 447,33	41 268,53
Prace rozwojowe ujęte jako koszt własny sprzedaży		2 186 211,66	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		222 542,74	27 824,84
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(1 423,35)	-
Zmiana stanu rezerw		463 407,88	-
Zmiana stanu należności		(416 222,28)	(250 202,69)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów		221 033,10	185 319,31
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów		(84 786,41)	(88 754,66)
Gotówka z działalności operacyjnej		71 479,73	(880 445,12)
Podatek dochodowy od zysku/(straty) przed opodatkowaniem		(79 278,34)	4 857,00
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(7 798,61)	(875 588,12)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		-	1 533 513,81
Wygaśnięcie lokat bankowych powyżej 3 miesięcy		-	1 520 000,00
Inne wpływy inwestycyjne (odsetki)		-	13 513,81
Wydatki		4 111 224,72	5 516 504,19
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		263 593,61	246 600,28
Nakłady na prace rozwojowe		3 847 631,11	4 869 903,91
Założenie lokat bankowych powyżej 3 miesięcy		-	400 000,00
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(4 111 224,72)	(3 982 990,38)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		4 900 000,00	5 260 000,00
Kredyty i pożyczki		4 900 000,00	5 260 000,00
Wydatki		411 895,26	109 699,40
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		224 159,45	89 501,45
Odsetki		183 018,11	20 197,95
Inne wydatki finansowe		4 717,70	-
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		4 488 104,74	5 150 300,6
D. Przepływy pieniężne netto razem		369 081,41	291 722,10
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		369 081,41	291 722,10
F. Środki pieniężne na początek okresu		1 115 876,56	824 154,46
G. Środki pieniężne na koniec okresu		1 484 957,97	1 115 876,56

2

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dane jednostki

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

Założenie kontynuowania działalności

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

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy działalności spółki od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

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

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Zarząd Spółki nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zostały ujęte istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

Zarząd

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

Zmiany w składzie Zarządu

W 2021 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Po dacie bilansowej, w dniu 28 lutego 2022 r., Pan Rafał Staszewski - Członek Zarządu, złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spokko sp. z o.o. Rezygnacja była skuteczna z dniem 1 marca 2022 r.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2021 r.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2021 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 r.:

- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - zatwierdzone 3 marca 2022 r., mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - zatwierdzone 3 marca 2022 r., mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe - zatwierdzone 23 listopada 2021 r., obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.,
- Zmiany do MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz roczne poprawki do MSSF cykl 2018 - 2020 (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) - zatwierdzone 31 sierpnia 2021 r., mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później.

Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r.

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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.,
- Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji - mające zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później,
- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później,
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące pierwszego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 - informacje porównawcze - mające zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później,

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

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

Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

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

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

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie nie powstaje,

jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

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

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

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

Aktywa niematerialne - Nakłady na prace rozwojowe

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier i pozostałych aktywów niematerialnych do pozycji Nakłady na prace rozwojowe w ramach Aktywów niematerialnych. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań

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

Aktywa niematerialne - Pozostałe

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup aktywów niematerialnych wynosi:

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

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

Znak towarowy o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlega amortyzacji.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

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

Aktywa finansowe

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe związane z aktywami stanowiącymi instrumenty finansowe Spółka ocenia w oparciu o model strat oczekiwanych. Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości: stopień 1 - aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe

nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia); stopień 2 - aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości); stopień 3 - aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

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

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

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

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

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

Należności handlowe i pozostałe

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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

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

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

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

Kapitały własne

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

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

Kapitał zapasowy tworzony jest:

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

Świadczenia pracownicze

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

Pożyczki

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie w zamortyzowanym koszcie. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

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

Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

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

Wartość godziwa instrumentów finansowych

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

Stawki amortyzacyjne

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

Założenie porównywalności sprawozdań finansowych i zmiany polityk rachunkowości

Zmiana polityki rachunkowości

Zastosowana w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym polityka księgowa, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z polityką przyjętą do sporządzenia jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki Spokko sp. z o.o. za 2021 r.

Zmiany prezentacyjne

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. nie wprowadzono zmian w prezentacji danych finansowych.

3

Informacja dodatkowa - noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

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

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	6 914 812,71	13 706,55
<i>w tym przychody z prac badawczo-rozwojowych</i>	4 373 075,76	-
<i>Przychody ze sprzedaży produktów</i>	6 914 812,71	13 706,55
Pozostałe przychody	41 616,11	36 001,05
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	41 616,11	20 476,08
<i>Przychody finansowe</i>	-	15 524,97
Razem	6 956 428,82	49 707,60

Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według rodzajów produkcji

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Produkcje własne</i>	6 914 812,71	13 706,55
Razem	6 914 812,71	13 706,55

Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według kanałów dystrybucji

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Gry dystrybucja cyfrowa</i>	6 914 812,71	13 706,55
Razem	6 914 812,71	13 706,55

Przychody ze sprzedaży - struktura geograficzna*

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Irlandia</i>	6 914 812,71	13 706,55
Razem	6 914 812,71	13 706,55

* Prezentowane dane odnoszą się do miejsca siedziby klientów Spółki (dystrybutorów), a nie odbiorców końcowych.

Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe, w tym:</i>	257 447,33	41 268,53
<i>- amortyzacja leasingowanych budynków</i>	157 417,82	5 596,76
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	166 066,92	14 559,23

Usługi obce, w tym:	4 425 595,07	544 700,44
- koszty leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości	-	1 132,21
Podatki i opłaty	21 546,96	7 535,27
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 757 666,91	157 499,02
Podróże służbowe	3 646,24	-
Koszty wytworzenie sprzedanych produktów i usług	2 900 631,38	-
Pozostałe koszty	15 499,39	13 798,22
Razem	9 548 100,20	779 360,71
Koszty sprzedaży	5 982 452,76	404 578,70
Koszty ogólnego zarządu	665 016,06	374 782,01
Koszt własny sprzedaży	2 900 631,38	-
Razem	9 548 100,20	779 360,71

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w rachunku zysków i strat

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	245 328,00	38 171,22
Amortyzacja środków trwałych	230 846,15	13 145,51
Amortyzacja aktywów niematerialnych	14 481,85	25 025,71
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	12 119,33	3 097,31
Amortyzacja środków trwałych	2 825,85	2 947,32
Amortyzacja aktywów niematerialnych	9 293,48	149,99

Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Wynagrodzenia	1 541 540,01	87 215,61
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	90 944,01	3 735,03
Pozostałe świadczenia pracownicze	125 182,89	66 548,38
Suma kosztów świadczeń pracowniczych	1 757 666,91	157 499,02
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	1 626 556,30	90 997,75
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	131 110,61	66 501,27

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Dochody z refakturowania</i>	39 661,34	19 790,16
<i>Otrzymane odszkodowania</i>	-	312,20
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	4,48	4,44
<i>Rozliczenie zobowiązania finansowego z tytułu leasingu</i>	1 423,35	-
<i>Inne pozostałe przychody operacyjne</i>	526,94	369,28
Razem przychody operacyjne	41 616,11	20 476,08

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Koszty dotyczące refakturowania</i>	39 661,34	19 790,16
<i>Koszty podatku u źródła poniesione przez Spółkę</i>	-	257,83
<i>Drobne zaokrąglenia</i>	6,14	3,70
Razem koszty operacyjne	39 667,48	20 051,69

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek	-	13 513,81
<i>od krótkoterminowych depozytów bankowych</i>	-	13 513,81
Pozostałe przychody finansowe	-	2 011,16
<i>nadwyżka dodatnich różnic kursowych</i>	-	2 011,16
Razem przychody finansowe	-	15 524,97

Koszty finansowe

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszty odsetek	223 159,64	41 338,65
<i>od kredytów bankowych</i>	0,90	11,25
<i>od pożyczek</i>	185 156,19	38 668,85
<i>od umów leasingu</i>	37 386,55	2 658,55
<i>od zobowiązań budżetowych</i>	616,00	-
Inne koszty finansowe	1 510,78	-
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	1 503,78	-

<i>opłaty bankowe</i>	7,00	-
Razem koszty finansowe	224 670,42	41 338,65
Działalność finansowa netto	(224 670,42)	(25 813,68)

Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2020 r. przedstawiają się następująco:

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy, w tym:	4 579,66	-
<i>podatek u źródła zapłacony za granicą</i>	4 579,66	-
Odroczony podatek dochodowy	(83 858,00)	4 857,00
<i>związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	(83 858,00)	4 857,00
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(79 278,34)	4 857,00

Bieżący podatek dochodowy

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk przed opodatkowaniem	(2 856 009,28)	(791 043,45)
<i>Przychody wyłączone z opodatkowania</i>	(329 222,89)	(8 123,27)
<i>Przychody dotyczące okresów następnych</i>	-	-
<i>Przychody zwiększające podstawę opodatkowania</i>	-	-
<i>Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania</i>	(15 000,00)	(15 000,00)
<i>Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów</i>	952 123,30	76 290,52
Dochód do opodatkowania	(2 248 108,87)	(737 876,20)
<i>Odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych, ulga badawczo-rozwojowa)</i>	-	-
Podstawa opodatkowania	(2 248 108,87)	(737 876,20)
<i>Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 9%</i>	-	-
Efektywna stawka podatku	-	-

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka osiągnęła tylko dochody z innych źródeł przychodów.

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

	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2021
Pozostałe rezerwy	15 000,00	865 401,50	402 057,85	478 343,65
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	-	362 613,27	-	362 613,27
Pozostałe tytuły	-	161,27	-	161,27
Suma ujemnych różnic przejściowych	15 000,00	1 228 176,04	402 057,85	841 118,19
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	1 350,00	110 536,00	36 185,00	75 701,00

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

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

	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2021
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	152 023,00	334 591,40	441 304,60	45 309,80
Pozostałe tytuły	-	1 081,44	-	1 081,44
Suma dodatnich różnic przejściowych	152 023,00	335 672,84	441 304,60	46 391,24
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	13 682,00	30 210,00	39 717,00	4 175,00

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

Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	75 701,00	1 350,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	4 175,00	13 682,00
Podatek odroczony netto - aktywa/(rezerwa)	71 526,00	(12 332,00)

Nota 6. Działalność zaniechana

W bieżącym roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie wypłacała dywidendy.

Nota 8. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk/(strata) netto	(2 776 730,94)	(795 900,45)
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty	-	-
Suma dochodów całkowitych	(2 776 730,94)	(795 900,45)

Nota 9. Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych

Nie dotyczy.

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2021	31.12.2020
Własne	259 522,34	186 834,44
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	1 538 830,16	89 258,95
Razem	1 798 352,50	276 093,39

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

	31.12.2021	31.12.2020
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	1 538 830,16	89 258,95
Wartość zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	1 538 830,16	89 258,95

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r. oraz 01.01.2020 - 31.12.2020 r.

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021	185 956,20	401 953,49	12 335,13	-	600 244,82
Zwiększenia, z tytułu:	1 793 621,88	144 734,06	52 900,73	15 000,00	2 006 256,67
nabycia	51 550,00	143 264,06	39 370,73	15 000,00	249 184,79
zawartych umów leasingu	1 742 071,88	-	-	-	1 742 071,88
przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	1 470,00	13 530,00	-	15 000,00
Zmniejszenia	185 956,20	-	-	15 000,00	200 956,20
przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	15 000,00	15 000,00
rozwiązanych umów leasingu	185 956,20	-	-	-	185 956,20
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2021	1 793 621,88	546 687,55	65 235,86	-	2 405 545,29
Umorzenie na 01.01.2021	96 697,25	215 119,05	12 335,13	-	324 151,43
Zwiększenia, z tytułu:	244 728,81	158 278,95	13 922,09	-	416 929,85
amortyzacji	244 728,81	158 278,95	13 922,09	-	416 929,85
Zmniejszenia	133 888,49	-	-	-	133 888,49
rozwiązanych umów leasingu	133 888,49	-	-	-	133 888,49
Umorzenie na 31.12.2021	207 537,57	373 398,00	26 257,22	-	607 192,79
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	89 258,95	186 834,44	-	-	276 093,39
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	1 586 084,31	173 289,55	38 978,64	-	1 798 352,50

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

Środki trwałe w budowie

	01.01.2021	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Rozliczenie poniesionych nakładów	31.12.2021
<i>Aranżacja roślinna Florabo</i>	-	13 530,00	13 530,00	-
<i>Drzwi wejściowe - budynek D</i>	-	1 470,00	1 470,00	-
Razem	-	15 000,00	15 000,00	-

Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2021		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<i>Nieruchomości</i>	1 742 071,88	203 241,72	1 538 830,16
Razem	1 742 071,88	203 241,72	1 538 830,16

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

Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

Zmiany wartości aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r. oraz 01.01.2020 - 31.12.2020 r.

	Nakłady na prace rozwojowe w toku	Nakłady na prace rozwojowe ukończone	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Autorskie prawa majątkowe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021	9 088 120,45	-	23 000,00	52 892,15	25 000,00	9 189 012,60
Zwiększenia, z tytułu:	4 029 149,73	13 117 270,18	-	14 408,82	-	17 160 828,73
nabycia	-	-	-	14 408,82	-	14 408,82
przesunięcia z aktywów niematerialnych na prace rozwojowe w toku	-	13 117 270,18	-	-	-	13 117 270,18
wytworzenia we własnym zakresie	4 029 149,73	-	-	-	-	4 029 149,73
Zmniejszenia, z tytułu:	13 117 270,18	-	-	-	-	13 117 270,18
przesunięcia z nakładów na prace rozwojowe w toku	13 117 270,18	-	-	-	-	13 117 270,18
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2021	-	13 117 270,18	23 000,00	67 300,97	25 000,00	13 232 571,15
Umorzenie na 01.01.2021	-	-	-	41 389,65	25 000,00	66 389,65
Zwiększenia, z tytułu:	-	2 186 211,66	-	22 036,10	-	2 208 247,76
amortyzacji	-	2 186 211,66	-	22 036,10	-	2 208 247,76
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2021	-	2 186 211,72	-	63 425,75	25 000,00	2 274 637,47
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	9 088 120,45	-	23 000,00	11 502,50	-	9 122 622,95
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	-	10 931 058,52	23 000,00	3 875,22	-	10 957 933,74

	Nakłady na prace rozwojowe w toku	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Autorskie prawa majątkowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2020	3 977 824,82	23 000,00	36 830,70	-	-	4 037 655,52
Zwiększenia, z tytułu:	5 110 295,63	-	16 061,45	25 000,00	25 000,00	5 176 357,08
nabycia	-	-	16 061,45	-	25 000,00	41 061,45
przesunięcia z aktywów niematerialnych w budowie	-	-	-	25 000,00	-	25 000,00
wytworzenia we własnym zakresie	5 110 295,63	-	-	-	-	5 110 295,63
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-	25 000,00	25 000,00
przesunięcia z aktywów niematerialnych w budowie	-	-	-	-	25 000,00	25 000,00
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2020	9 088 120,45	23 000,00	52 892,15	25 000,00	-	9 189 012,60
Umorzenie na 01.01.2020	-	-	17 700,94	-	-	17 700,94
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	23 688,71	25 000,00	-	48 688,71
amortyzacji	-	-	23 688,71	25 000,00	-	48 688,71
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2020	-	-	41 389,65	25 000,00	-	66 389,65
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2020	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2020	3 977 824,82	23 000,00	19 129,76	-	-	4 019 954,58
Wartość bilansowa netto na 31.12.2020	9 088 120,45	23 000,00	11 502,50	-	-	9 122 622,95

Aktywa niematerialne - struktura własnościowa

	31.12.2021	31.12.2020
Własne	26 875,22	34 502,50
Razem	26 875,22	34 502,50

Aktywa niematerialne w budowie

Nie wystąpiły.

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości aktywów niematerialnych

Nie wystąpiły.

Aktywa niematerialne - ograniczenie w dysponowaniu

Nie wystąpiły.

Nota 12. Wartość firmy

Wartość firmy przyjęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

Zmiany stanu wartości firmy

Nie dotyczy.

Połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

Nota 13. Nieruchomości inwestycyjne

Nie dotyczy.

Nota 14. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Nie dotyczy.

Nota 15. Pozostałe należności długoterminowe

Nie dotyczy.

Nota 16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 17. Wspólne działania

Nie wystąpiły.

Nota 18. Zapasy

Nie dotyczy.

Nota 19. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 20. Umowa o usługę budowlaną

Nie dotyczy.

Nota 21. Należności handlowe

	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe, w tym:	325 967,30	3 757,63
<i>od jednostek powiązanych</i>	-	-
<i>od jednostek pozostałych</i>	325 967,30	3 757,63
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności handlowe brutto	325 967,30	3 757,63

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Nie dotyczy.

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2021 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	-	-	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypetnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	-	-	-	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
należności brutto	325 967,30	325 967,30	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypetnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	325 967,30	325 967,30	-	-	-	-	-
OGÓŁEM							
należności brutto	325 967,30	325 967,30	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	325 967,30	325 967,30	-	-	-	-	-

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2020 r.

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

Należności handlowe - struktura walutowa

	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	325 967,30	325 967,30	3 757,63	3 757,63
Razem	-	325 967,30	-	3 757,63

Nota 22. Pozostałe należności

	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	460 000,80	370 567,85
z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	451 242,86	365 893,86
zaliczki na dostawy	6 541,98	4 199,00
z tytułu kaucji	132,00	462,00
z tytułu rozliczeń pracowniczych	2 070,94	-
inne	13,02	12,99
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	460 000,80	370 567,85

	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności, w tym:	460 000,80	370 567,85
od jednostek powiązanych	-	-
od jednostek pozostałych	460 000,80	370 567,85
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności brutto	460 000,80	370 567,85

Pozostałe należności - struktura walutowa

	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	460 000,80	460 000,80	370 567,85	370 567,85
Razem	-	460 000,80	-	370 567,85

Należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych

Nie wystąpiły.

Nota 23. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Ubezpieczenia majątkowe i osobowe</i>	7 805,62	2 181,60
<i>Subskrypcje i dostępy do portali</i>	99 582,15	34 789,89
<i>Oprogramowanie i licencje</i>	170 486,50	166 471,28
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	12 247,71	1 892,80
<i>domeny, serwery</i>	1 357,38	511,45
<i>pakiet ogłoszeń o pracę</i>	3 268,39	325,19
<i>inne</i>	7 621,94	1 056,16
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	290 121,98	205 335,57
<i>krótkoterminowe</i>	289 088,68	205 335,57
<i>długoterminowe</i>	1 033,30	-

Nota 24. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 484 957,97	1 115 876,56
<i>rachunki bankowe bieżące</i>	1 484 957,97	1 115 876,56
Razem	1 484 957,97	1 115 876,56

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Nie dotyczy.

Nota 25. Kapitał zakładowy

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Udziały zwykłe</i>	25 000,00	25 000,00
Razem	25 000,00	25 000,00

Kapitał zakładowy - struktura na 31.12.2021 r.

Nazwa udziałowca	Liczba akcji w sz.	Wartość nominalna
CD PROJEKT S.A.	370	18 500,00
Weiss, Maciej Michał	50	2 500,00
Staszewski, Rafał	50	2 500,00
Rosiński, Maciej Paweł	10	500,00
Bąk, Kacper Krzysztof	5	250,00
Kamola, Mateusz	5	250,00
Kruszyńska, Marta Karolina	5	250,00
Janczewski, Mateusz	5	250,00
Razem	500	25 000,00

Zmiany kapitału zakładowego

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Kapitał na początek okresu	25 000,00	25 000,00
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec okresu	25 000,00	25 000,00

Nota 26. Pozostałe kapitały

	31.12.2021	31.12.2020
<i>Kapitał zapasowy</i>	6 481 250,00	6 481 250,00
Razem	6 481 250,00	6 481 250,00

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na 01.01.2021	6 481 250,00	6 481 250,00
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Stan na 31.12.2021	6 481 250,00	6 481 250,00

Niepodzielony wynik finansowy

	31.12.2021	31.12.2020
Niepokryte straty z lat ubiegłych	(1 147 822,79)	(351 922,34)
Razem	(1 147 822,79)	(351 922,34)

Zmiana stanu niepodzielonego wyniku finansowego

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Stan na początek okresu	(351 922,34)	-
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia, w tym:	(795 900,45)	(351 922,34)
<i>rozliczenie wyniku z lat ubiegłych</i>	(795 900,45)	(351 922,34)
Stan na koniec okresu	(1 147 822,79)	(351 922,34)

Nota 27. Kredyty i pożyczki

	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki	10 215 947,63	5 281 140,70
od Zarządu	1 326 036,74	761 160,70
od jednostki dominującej	8 889 910,89	4 519 980,00
Razem pożyczki uzyskane	10 215 947,63	5 281 140,70
krótkoterminowe	10 215 947,63	5 281 140,70
długoterminowe	-	-

Pożyczki według stanu na 31.12.2021 r.

Nazwa pożyczkodawcy	Kwota pożyczki	Kwota pozostała do spłaty	Efektywna stopa procentowa	Termin spłaty
CD PROJEKT S.A.	3 000 000,00	3 016 938,09	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
CD PROJEKT S.A.	3 040 000,00	3 057 163,92	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
CD PROJEKT S.A.	5 870 000,00	2 815 808,88	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
Rafał Staszewski	380 000,00	381 737,85	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
Maciej Weiss	380 000,00	381 737,85	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
Rafał Staszewski	280 000,00	281 280,52	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
Maciej Weiss	280 000,00	281 280,52	WIBOR 3M + 2%	2022-06-30
Razem	13 230 000,00	10 215 947,63		

Wszystkie uzyskane pożyczki wyrażone są w PLN.

Nota 28. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania leasingowe	1 555 738,48	91 317,11
<i>Krótkoterminowe</i>	329 363,94	91 317,11
<i>Długoterminowe, w tym:</i>	1 226 374,54	-
od roku do pięciu lat	1 226 374,54	-
powyżej pięciu lat	-	-

Nota 29. Inne zobowiązania długoterminowe

Nie wystąpiły.

Nota 30. Zobowiązania handlowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe, w tym:	462 672,45	298 677,66
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	<i>149 782,08</i>	<i>81 900,32</i>
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	<i>312 890,37</i>	<i>216 777,34</i>

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2021	462 672,45	440 959,64	21 712,81	-	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	<i>149 782,08</i>	<i>149 782,08</i>	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	<i>312 890,37</i>	<i>291 177,56</i>	<i>21 712,81</i>	-	-	-	-

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

Zobowiązania handlowe - struktura walutowa

	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	297 999,00	297 999,00	199 271,26	199 271,26
EUR	17 747,23	81 626,60	9 832,32	45 374,19
USD	20 454,89	83 046,85	13 170,33	49 499,37
GBP	-	-	883,13	4 532,84
Razem	-	462 672,45	-	298 677,66

Nota 31. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	64 058,73	35 960,52
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	<i>19 329,00</i>	<i>21 007,00</i>
<i>Podatek zryczałtowany u źródła</i>	<i>354,00</i>	<i>79,00</i>
<i>Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)</i>	<i>42 959,71</i>	<i>14 602,26</i>
<i>Rozrachunki z tytułu PIT-8A</i>	<i>1 416,02</i>	<i>272,26</i>
Pozostałe zobowiązania	30 338,85	1 398,75
Razem pozostałe zobowiązania	94 397,58	37 359,27

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2021	94 397,58	94 397,58	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	<i>30 338,85</i>	<i>30 338,85</i>	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	<i>64 058,73</i>	<i>64 058,73</i>	-	-	-	-	-

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

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa

	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	72 117,00	72 117,00	35 960,52	35 960,52
EUR	-	-	303,10	1 398,75
USD	5 487,83	22 280,58	-	-
Razem	-	94 397,58	-	37 359,27

Nota 32. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Nie wystąpiły.

Nota 33. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Nie dotyczy.

Nota 34. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych pożyczek

Nie dotyczy.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie wystąpiły.

Nota 35. Umowy leasingu

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

Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

Wartość bieżąca opłat	31.12.2021	31.12.2020
W okresie 1 roku	329 363,94	91 317,11
W okresie od 1 do 5 lat	1 226 374,54	-
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	1 555 738,48	91 317,11
krótkoterminowe	329 363,94	91 317,11
długoterminowe	1 226 374,54	-

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2021 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
Najem powierzchni biurowej	CD PROJEKT S.A.	Umowa z dnia 01.06.2021	1 912 680,00	PLN	06/2026	1 555 738,48	brak opcji wykupu

Umowy leasingu aktywów o niskiej wartości oraz leasingu krótkoterminowego

Spółka zawarła umowę najmu sprzętu biurowego (wielofunkcyjna kserokopiarka), która potencjalnie spełnia kryteria uznania jej za leasing zgodnie z regulacjami nowego MSSF 16. Spółka uznała jednak umowę za leasing krótkoterminowy oraz leasing aktywów o niskiej wartości bazowej i zdecydowała nie stosować w odniesieniu do nich nowych wymogów dotyczących leasingu, zgodnie z możliwością przewidzianą w paragrafie 5 standardu. Opłaty leasingowe w tych przypadkach ujmuje się jako koszty w okresie którego dotyczą, metodą liniową lub w inny systematyczny sposób, który odzwierciedla rozkład kosztów w czasie trwania umowy (informacje o kosztach z tytułu tych leasingów poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. zawarte są w nocie 2).

Na dzień 31 grudnia 2021 r. przyszłe opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu krótkoterminowego oraz leasingu aktywów o niskiej wartości bazowej przedstawiają się następująco:

	31.12.2021	31.12.2020
<i>do 1 roku</i>	693,00	792,00
<i>od 1 roku do 5 lat</i>	-	-
<i>powyżej 5 lat</i>	-	-
Razem	693,00	792,00

Nota 36. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Nie wystąpiły.

Nota 37. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Nie wystąpiła.

Nota 38. Pozostałe rezerwy

	31.12.2021	31.12.2020
Rezerwa na zobowiązania, w tym:	478 407,88	15 000,00
<i>rezerwa na koszty badania i przeglądu sprawozdań finansowych</i>	22 700,00	15 000,00
<i>rezerwa na koszty usług obcych</i>	81 202,38	-
<i>rezerwa na opłaty licencyjne</i>	374 505,50	-
Razem, w tym:	478 407,88	15 000,00
<i>krótkoterminowe</i>	478 407,88	15 000,00
<i>długoterminowe</i>	-	-

Zmiana stanu pozostałych rezerw

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2021	15 000,00	15 000,00
<i>Utworzone w ciągu roku obrotowego</i>	865 465,73	865 465,73
<i>Wykorzystane rezerwy</i>	320 056,59	320 056,59
<i>Rozwiązane rezerwy</i>	82 001,26	82 001,26
Stan na 31.12.2021, w tym:	478 407,88	478 407,88
<i>krótkoterminowe</i>	478 407,88	478 407,88
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 39. Informacja o instrumentach finansowych

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Zarząd Spółki dokonał analizy poszczególnych klas instrumentów finansowych, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów nie odbiega od ich wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2021 r.

Aktywa finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 810 925,27	1 119 634,19
<i>Należności handlowe</i>	325 967,30	3 757,63
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	1 484 957,97	1 115 876,56
Razem aktywa finansowe	1 810 925,27	1 119 634,19

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2021	31.12. 2020
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	12 234 358,56	5 671 135,47
<i>Zobowiązania handlowe</i>	462 672,45	298 677,66
<i>Pożyczki uzyskane</i>	10 215 947,63	5 281 140,70
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	1 555 738,48	91 317,11

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

01.01.2021 - 31.12.2021	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	(0,90)	-	-	(222 542,74)	(222 543,64)
Koszty z tytułu opłat	-	-	-	-	-	-	(616,00)	(616,00)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	(0,90)	-	-	(223 158,74)	(223 159,64)

01.01.2020 - 31.12.2020	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	13 513,81	-	-	(41 338,65)	(27 824,84)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	13 513,81	-	-	(41 338,65)	(27 824,84)

Nota 40. Zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem ma na celu utrzymywanie płynności finansowej w sposób ciągły, w każdym okresie. Spółka aktywnie zarządza ryzykiem utraty płynności, na które jest narażona. Ryzyko to rozumiane jest jako utrata zdolności do terminowego regulowania zobowiązań oraz pozyskiwania środków na finansowanie działalności. W celu zminimalizowania ryzyka związanego z utratą płynności w 2021 r. Spółka w znacznym stopniu korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie pożyczek udzielonych przez Spółkę matkę - CD Projekt S.A. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. Spółka narażona jest na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych wywołane zmianami stóp procentowych. Ryzyko to jest związane przede wszystkim z faktem, że Spółka na dzień bilansowy posiada zobowiązania z tyt. zaciągniętych pożyczek. Oprocentowanie tych pożyczek jest zmienne i zależy od stawki WIBOR 3M. Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych jako narzędzia do zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany stóp procentowych.

Nota 41. Programy świadczeń pracowniczych

Nie wystąpiły.

Nota 42. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
CD PROJEKT S.A.	-	-	1 416 889,23	495 387,37	-	-	10 676 633,84	4 693 197,43
GOG Sp. z o.o.	-	-	40 319,77	-	-	-	-	-
CD PROJEKT RED STORE Sp. z o.o.	-	-	2 977,34	-	-	-	-	-
Zarząd Spółki								
Maciej Weiss	283,51	671,22	185 500,00	179 600,00	-	-	688 923,70	381 960,38
Rafał Staszewski	3 471,96	2 907,84	185 000,00	180 000,00	-	-	667 451,89	380 599,07

Nota 43. Wynagrodzenia Członków Zarządu i wyższej kadry kierowniczej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Nie wystąpiły.

Świadczenia wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

Nie wystąpiły.

Nota 44. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Przeciętne zatrudnienie</i>	10,08	4,25
Razem	10,08	4,25

Rotacja zatrudnienia

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>Liczba pracowników przyjętych</i>	12	3
<i>Liczba pracowników zwolnionych</i>	1	1
Razem	11	2

Nota 45. Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego

Nie dotyczy.

Nota 46. Sprawy sądowe

W okresie objętym sprawozdaniem nie toczyły żadne postępowania.

Nota 47. Rozliczenia podatkowe

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

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

Nota 48. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 28 lutego 2022 roku Pan Rafał Staszewski - Członek Zarządu, złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Zarządu Spokko sp. z o.o. Rezygnacja była skuteczna z dniem 1 marca 2022 roku.

Na miejsce Pana Rafała Staszewskiego nie został na dzień przygotowywania tego raportu powołany nowy Członek Zarządu.

W dniu 1 kwietnia 2022 roku Spółka rozpoczęła realizację pierwszej fazy kolejnego projektu mobilnego. Projekt będzie realizowany w oparciu o jedno z IP należących do CD Projekt S.A.

W dniu 28 kwietnia 2022 roku podpisane zostało porozumienie, na mocy którego rozwiązana została umowa wspólników Spółki z dnia 16 sierpnia 2018 roku. Porozumienie zawarte zostało z intencją zaktualizowania zasad i warunków dalszej współpracy pomiędzy wspólnikami Spółki, w tym związanej również z zaangażowaniem kapitałowym po stronie CD Projekt S.A. W dniu 28 kwietnia 2022 roku - Pan Rafał Staszewski i Pan Mateusz Kamola, pozostający w tej dacie wspólnikami Spółki, zawarli umowy sprzedaży udziałów, na mocy których doszło do sprzedaży całości posiadanych przez nich udziałów na rzecz pozostałych wspólników Spokko sp. z o.o. W rezultacie struktura udziałowa Spółki zmieniła się i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jest następująca:

Kapitał zakładowy Spółki 25.000,00 zł	
Dane udziałowców Spółki	Liczba i łączna wartość udziałów
CD PROJEKT S.A.	370 udziałów o łącznej wartości nominalnej 18 500,00 zł
Weiss, Maciej Michał	61 udziałów o łącznej wartości nominalnej 3 050,00 zł
Rosiński, Maciej Paweł	21 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1 050,00 zł
Bąk, Kacper Krzysztof	16 udziałów o łącznej wartości nominalnej 800,00 zł
Kruszyńska, Marta Karolina	16 udziałów o łącznej wartości nominalnej 800,00 zł
Janczewski, Mateusz	16 udziałów o łącznej wartości nominalnej 800,00 zł

W dniu 24 maja 2022 roku pomiędzy wspólnikami Spółki zawarta została umowa inwestycyjna i wspólników zastępująca rozwiązana umowę wspólników z dnia 16 sierpnia 2018 roku. Celem zawarcia umowy inwestycyjnej i wspólników było zaktualizowanie wzajemnych praw i obowiązków stron związanych z prowadzeniem działalności przez Spółkę, w tym z zasadami dotyczącymi zaangażowania kapitałowego CD Projekt S.A. w Spółkę celem jej dalszego rozwoju, a także ustalenie wybranych zasad dotyczących ładu korporacyjnego obowiązującego w Spółce. Zgodnie z postanowieniami wspomnianej umowy, w dniu 24 maja 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spokko sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez utworzenie 589 nowych udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy. 584 nowoutworzone udiały w podwyższonym kapitale zakładowym obejmowane są przez CD PROJEKT S.A. w zamian za wkład pieniężny w kwocie 26 010 tys. złotych. Nadwyżka w stosunku do wartości nominalnej nowoutworzonych udziałów zostanie wniesiona na kapitał zapasowy Spółki. Dodatkowo, 5 nowoutworzonych udziałów obejmowanych jest na analogicznych warunkach, tj. w zamian za wkład pieniężny w wysokości 223 tys. zł, przez jednego z dotychczasowych wspólników Spółki - Pana Macieja Weissa. Podwyższenie kapitału zakładowego następuje z chwilą wpisania do rejestru przedsiębiorców. W wyniku opisanych transakcji udział CD PROJEKT S.A. w prawach głosu i w kapitale Spokko sp. z o.o. ulegnie zwiększeniu z dotychczasowych 74,0% do 87,6%. Podniesienie kapitału umożliwi Spółce m. in. spłatę pożyczek, w tym pożyczki zaciągniętej uprzednio z CD PROJEKT S.A. Ponadto, w dniu 24 maja 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spokko sp. z o.o. podjęło uchwały w sprawie: (i) zmiany umowy Spółki, a także (ii) zmian w Zarządzie Spółki. Na mocy uchwał Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników do Zarządu, ze skutkiem z chwilą rejestracji zmian umowy Spółki w rejestrze przedsiębiorców, powołane zostały następujące osoby: Pani Marta Kruszyńska, Pan Adam Badowski, Pan Mateusz Janczewski (wszyscy na stanowiska członków zarządu), zaś odwołany - ze skutkiem na ten sam dzień został Pan Marcin Iwiński.

Nota 49. Istotne zdarzenia okresu objętego sprawozdaniem

W związku z wybuchem pandemii COVID-19, Spółka w 2021 roku kontynuowała pracę zdalną, tym samym realizując zalecenia władz. Praca zdalna zapewniła całemu zespołowi najwyższy możliwy poziom bezpieczeństwa i jednocześnie zabezpieczyła ciągłość pracy Spółki nad realizowanym projektem.

Spółka w czerwcu 2021 roku zdecydowała się umożliwić powrót chętnym osobom z zespołu do pracy stacjonarnej. Zgoda na korzystanie z przestrzeni biurowej była poprzedzona wykonaniem testu na obecności COVID-19 i uzyskaniu negatywnego wyniku.

21 lipca 2021 roku miała miejsce premiera gry The Witcher: Monster Slayer (Wiedźmin: Pogromca Potworów) - osadzonej w świecie Wiedźmina lokalizacyjnej gry role-playing wykorzystującej technologię rozszerzonej rzeczywistości. Tytuł zgodnie z założeniami został wydany w modelu free-to-play na obie najistotniejsze platformy mobilne iOS (Appstore) oraz Android (Google Play).

Gra w pierwszym miesiącu od wydania osiągnęła bardzo dobre oceny od graczy (4,5/5 - Appstore, 4,1/5 - Google Play) oraz bardzo dobre oceny mediów i pracy branżowej.

Gra nie osiągnęła jednak zadowalających Spółkę wskaźników monetaryzacyjnych czego efektem była decyzja o realizacji aktualizacji do projektów celem poprawy wyników.

24 listopada 2021 roku została wydana pierwsza kluczowa aktualizacja do gry The Witcher: Monster Slayer (Wiedźmin: Pogromca Potworów). Update 1.1.0 dodawał nowe funkcjonalności oraz nowe postaci i potwory, które uatrakcyjniły rozgrywkę.

Update 1.1.0 był podstawą do wprowadzenia szeregu pomniejszych zmian w rozgrywce. Kolejny duży i znaczący update Spółka planuje wdrożyć na przełomie maja i czerwca 2022 roku.

Ryzyka związane z sytuacją polityczno-gospodarczą w Ukrainie

Spółka na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie, Rosji i Białorusi na działalność Spółki.

Spółka zdecydowała się zablokować możliwość pobierania wydanej przez siebie gry The Witcher: Monster Slayer, a także (w przypadku gdy użytkownik miał już pobraną grę) jej aktualizacji na obu platformach tj. Google Play i Android. Wyżej wspomniane działanie dotyczy Rosji i Białorusi. Obecnie Spółka nie rozważa ponownego udostępnienia gry oraz aktualizacji na wyżej wymienionych rynkach.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność operacyjna Spółki prowadzona jest bez zakłóceń, a skutki rosyjskiej inwazji na Ukrainę nie mają istotnego negatywnego wpływu na funkcjonowanie Spółki.

W ocenie Zarządu Spółki, obecna sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie nie wpływa na wartości liczbowe zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym, nie spowodowała przesłanek mogących uzasadniać utratę wartości aktywów, nie powinna mieć znaczącego negatywnego wpływu na wyniki Spółki w 2022 r. i nie zagraża kontynuacji działalności Spółki w okresie 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego.

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

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
<i>za badanie rocznego sprawozdania finansowego</i>	23 200,00	15 000,00
Razem	23 200,00	15 000,00

Nota 51. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	1 484 957,97	1 115 876,56
<i>Środki pieniężne w bilansie</i>	<i>1 484 957,97</i>	<i>1 115 876,56</i>
Amortyzacja:	257 447,33	41 268,53
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	<i>23 775,33</i>	<i>25 175,70</i>
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</i>	<i>233 672,00</i>	<i>16 092,83</i>
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	222 542,74	27 824,84
<i>Odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek</i>	<i>185 156,19</i>	<i>38 680,10</i>
<i>Odsetki otrzymane</i>	<i>-</i>	<i>(13 513,81)</i>
<i>Odsetki od umowy leasingu</i>	<i>37 386,55</i>	<i>2 658,55</i>
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	1 423,35	-

Rozliczenie z tytułu zakończenia leasingu	1 423,35	-
Zmiana stanu rezerw wyniku z następujących pozycji:	463 407,88	-
Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	463 407,88	-
Zmiana stanu należności wyniku z następujących pozycji:	(416 222,28)	(250 202,69)
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(411 642,62)	(250 202,69)
Podatek u źródła zapłacony za granicą	(4 579,66)	-
Zmiana stanu zobowiązań wyniku z następujących pozycji:	221 033,10	185 319,31
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	5 393 886,86	5 468 275,66
Zmiana stanu zobowiązań finansowych	(238 046,83)	(1 815,65)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	(4 934 806,93)	(5 281 140,70)
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów wyniku z następujących pozycji:	(84 786,41)	(88 754,66)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	(84 786,41)	(88 754,66)

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

	Zobowiązania z tytułu leasingu	Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Razem
Stan na 01.01.2021	91 317,11	5 281 140,70	5 372 457,81
Przepływy pieniężne	(261 546,00)	4 749 650,74	4 488 104,74
Zmiany niepieniężne, w tym:	1 725 967,37	185 156,19	1 911 123,56
przejęcie środków trwałych w leasingu	1 742 071,88	-	1 742 071,88
rozwiązanie umowy leasingu	(53 491,06)	-	(53 491,06)
naliczenie odsetek	37 386,55	185 156,19	222 542,74
Stan na 31.12.2021	1 555 738,48	10 215 947,63	11 771 686,11

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

Oświadczenie Zarządu

W sprawie rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

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

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, które zostały opublikowane i weszły w życie na 31 grudnia 2021 r., a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jedn. tekst Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

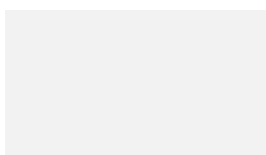
W sprawie podmiotu uprawnionego do badania rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

W dniu 1 marca 2022 r. Spółka zawarła umowę z firmą Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu na audytora dokonującego badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2021 - 2023. Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod poz. 4055.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

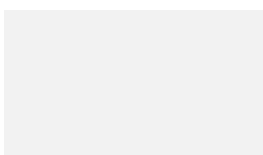
Niniejsze sprawozdanie finansowe Spokko sp. z o.o. zostało podpisane przez Zarząd w dniu 7 czerwca 2022 r. i będzie podlegało zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników.

Warszawa, 7 czerwca 2022 r.



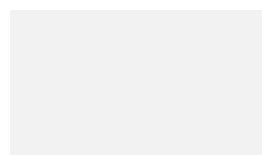
Marcin Iwiński

Członek Zarządu



Maciej Weiss

Członek Zarządu



Katarzyna Janaszek

Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych