



SPRAWOZDANIE FINANSOWE

CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o.

za okres

od 1 stycznia 2020 roku

do 31 grudnia 2020 roku

1

Podstawowe dane finansowe jednostki

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	1	9 595 245,92	6 053 213,51
<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>		1 289 358,49	664 399,69
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		8 305 887,43	5 388 813,82
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	2	5 851 949,19	3 975 885,51
<i>Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług</i>		1 221 407,00	838 823,55
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		4 630 542,19	3 137 061,96
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży		3 743 296,73	2 077 328,00
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	1,3	6 565,43	17 307,94
<i>Koszty sprzedaży</i>	2	1 546 909,78	1 166 767,21
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	2	1 226 339,89	571 900,93
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	3	10 655,99	25 551,92
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		965 956,50	330 415,88
<i>Przychody finansowe</i>	1,4	3 673,55	4 965,00
<i>Koszty finansowe</i>	4	82 487,36	118 862,80
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		887 142,69	216 518,08
<i>Podatek dochodowy</i>	5	155 696,00	42 412,00
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		731 446,69	174 106,08
Zysk/(strata) netto		731 446,69	174 106,08

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Zysk/(strata) netto		731 446,69	174 106,08
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>		-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty</i>		-	-
Suma dochodów całkowitych	8	731 446,69	174 106,08

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2020	31.12.2019
AKTYWA TRWAŁE		782 262,85	202 742,97
Rzeczowe aktywa trwałe	10	55 579,53	69 474,41
Aktywa niematerialne	11	717 930,32	133 268,56
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	8 753,00	-
AKTYWA OBROTOWE		3 576 738,00	4 174 500,79
Zapasy	18	1 414 927,32	2 147 353,91
Należności handlowe	21,40	269 686,13	40 554,83
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	33	-	62 699,00
Pozostałe należności	22	1 213 139,55	543 673,28
Rozliczenia międzyokresowe	23	57 499,38	6 660,00
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	24,40	621 485,62	1 373 559,77
AKTYWA RAZEM		4 359 000,85	4 377 243,76

KAPITAŁ WŁASNY		1 405 552,77	674 106,08
<i>Kapitały własne udziałowców jednostki</i>		1 405 552,77	674 106,08
Kapitał zakładowy	25	5 000,00	5 000,00
Kapitał zapasowy	26	669 106,08	495 000,00
Wynik finansowy bieżącego okresu		731 446,69	174 106,08
ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE		42 588,84	1 156 224,37
Kredyty i pożyczki	28	-	1 100 000,00
Pozostałe zobowiązania finansowe	29,40	42 588,84	56 224,37
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		2 910 859,24	2 546 913,31
Kredyty i pożyczki	28,40	1 106 155,18	5 216,22
Pozostałe zobowiązania finansowe	29,40	13 635,53	13 364,42
Zobowiązania handlowe	31,40	1 080 336,47	1 318 782,28
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	33	67 912,00	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	608 780,06	1 209 550,39
Pozostałe rezerwy	39	34 040,00	-
PASYWA RAZEM		4 359 000,85	4 377 243,76

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
01.01.2020 - 31.12.2020					
Kapitał własny na 01.01.2020	5 000,00	495 000,00	174 106,08	-	674 106,08
<i>Podział zysku netto/pokrycie straty</i>	-	174 106,08	(174 106,08)	-	-
<i>Suma dochodów całkowitych</i>	-	-	-	731 446,69	731 446,69
Kapitał własny na 31.12.2020	5 000,00	669 106,08	-	731 446,69	1 405 552,77

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
14.12.2018 - 31.12.2019					
Kapitał własny na 14.12.2018	-	-	-	-	-
<i>Wniesienie kapitału przez wspólników</i>	5 000,00	495 000,00	-	-	500 000,00
<i>Suma dochodów całkowitych</i>	-	-	-	174 106,08	174 106,08
Kapitał własny na 31.12.2019	5 000,00	495 000,00	-	174 106,08	674 106,08

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk/(strata) netto		731 446,69	174 106,08
Korekty razem:	55	(1 004 646,59)	(178 973,75)
Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe		56 119,06	30 192,77
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		28 857,49	926,37
Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej		-	(183,54)
Zmiana stanu rezerw		34 040,00	-
Zmiana stanu zapasów		732 426,59	(2 147 353,91)
Zmiana stanu należności		(898 597,57)	(584 228,11)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(305 882,45)	1 318 782,28
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów		(651 609,71)	1 202 890,39
Gotówka z działalności operacyjnej		(273 199,90)	(4 867,67)
Podatek dochodowy od zysku/(straty) przed opodatkowaniem		155 696,00	42 412,00
Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony		(33 838,00)	(105 111,00)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(151 341,90)	(67 566,67)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		3 673,55	4 965,00
Inne wpływy inwestycyjne (odsetki)		3 673,55	4 965,00
Wydatki		559 449,30	152 123,65
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		559 449,30	152 123,65
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(555 775,75)	(147 158,65)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		-	1 600 000,00
Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	500 000,00
Kredyty i pożyczki		-	1 100 000,00
Wydatki		44 956,50	11 714,91
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		13 364,42	11 039,76
Odsetki		31 592,08	675,15
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(44 956,50)	1 588 285,09
D. Przepływy pieniężne netto razem		(752 074,15)	1 373 559,77
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(752 074,15)	1 373 559,77
F. Środki pieniężne na początek okresu		1 373 559,77	-
G. Środki pieniężne na koniec okresu		621 485,62	1 373 559,77

2

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dane jednostki

Nazwa:	CD PROJEKT RED STORE Sp. z o.o.
Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	ul. Jagiellońska 74, Warszawa 03-301
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet - PKD (2007) 4791Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	382310300
Numer identyfikacji podatkowej:	1132991838
Numer rejestrowy BDO:	000365939
Czas trwania Spółki:	nieoznaczony

Zmiany zasad (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 CD PROJEKT RED STORE Sp. z o.o. za 2019 r., za wyjątkiem zmian polityki rachunkowości oraz zmian prezentacyjnych opisanych w rozdziale „Założenie porównywalności sprawozdań finansowych i zmiany polityk rachunkowości”.

Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

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.

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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Zarząd Spółki nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

Zarząd

Członek Zarządu	Adam Kiciński
Członek Zarządu	Aleksandra Jarońkiewicz

Zmiany w składzie Zarządu

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

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy

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

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

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

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

- **Zmiana do MSSF 16 "Leasing" - uproszczenia dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 czerwca 2020 r.**

Zmiana dotyczy sposobu ujęcia udogodnień w płatnościach czynszu udzielanych najemcom w wyniku pandemii Covid-19, jeśli chodzi o ich traktowanie jako modyfikacji leasingu. Zmiana nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

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

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

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

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

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

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

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

Zmiany związane są z reformą IBOR. Przewidują one tymczasowe i wąskie odstępstwa od wymogów rachunkowości zabezpieczeń, dzięki którym to odstępstwom przedsiębiorstwa mogą nadal spełniać obowiązujące wymogi, przy założeniu, że istniejące wskaźniki

referencyjne stopy procentowej nie ulegną zmianie w następstwie przeprowadzonej reformy oprocentowania depozytów międzybankowych.

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

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

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

- Zmiany do **MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16 - Reforma wskaźników stóp procentowych Faza 2** - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe: odroczenie stosowania MSSF 9** - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 r.,
- Zmiany do **MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41** w ramach *Annual Improvements 2018-2020* - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 3 - Połączenie przedsięwzięć -Odniesienie do założeń koncepcyjnych** - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania** - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiana do **MSSF 16 Leasing** - uproszczenia dotyczące zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 czerwca 2020 r.,
- Zmiany do **MSR 37 Umowy rodzące obciążenie - koszty wypełnienia obowiązków umownych** - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: **MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy** - Jednostka zależna stosująca MSSF po raz pierwszy - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020: **MSSF 9 Instrumenty finansowe - Opłaty w ramach testu 10% przy zaprzestaniu ujmowania zobowiązań finansowych** - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później,
- Nowy **MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe** - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 1 Klasyfikacja zobowiązań jako krótko lub długoterminowe** - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości**, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 1** i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- **MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe** (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 r.) - zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem** (opublikowano dnia 11 września 2014 r.) - prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony.

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

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

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 przyrzonego 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.

Spółka udziela klientowi prawa do zwrotu produktów i otrzymania w zamian zwrotu zapłaconego wynagrodzenia lub wymiany produktu. W razie oczekiwań co do kwoty zwrotu zapłaty Spółka ujmuje zobowiązanie z tytułu zwrotów.

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane, 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, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe z działalności finansowej (per saldo) oraz w przypadku leasingu inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Dotacje państwowe

Dotacje nie są ujmowane do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma dotację. Dotacje państwowe, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

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, 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 zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Budynki i budowle	5 - 10 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 - 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.

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.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

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.

W przypadku gdy Spółka działa jako leasingodawca, umowa traktowana jest jako leasing jeżeli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów. Jeżeli nie następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów umowa traktowana jest jako leasing operacyjny.

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 kracicową 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 nie pochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii nie pochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

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

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

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

Zapasy

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszaną o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia. Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto możliwej do uzyskania w zależności od tego, która z nich jest niższa. Cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy (tj. koszty sprzedaży, marketingu itp.). W odniesieniu do zapasów koszt ustala się stosując metodę „średniej ważonej”.

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 w ramach transakcji cash pool 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 przeznaczanego 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.

Otrzymane pożyczki

Otrzymane 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 ujemuje 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 CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o. za 2019 r., za wyjątkiem opisanych zmian polityki rachunkowości.

Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych amortyzowanych jednorazowo

Umorzeń środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej, nie przekraczającej 5 000 zł, Spółka dokonuje w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu całej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe poniżej 5 000 zł mogą być ujmowane bezpośrednio w kosztach bez wprowadzania ich do ewidencji środków trwałych. Kluczowe środki trwałe mogą być wprowadzane do ewidencji środków trwałych bez względu na ich wartość.

Zwiększenie wartości początkowej aktywów niematerialnych amortyzowanych jednorazowo

Umorzeń aktywów niematerialnych o niskiej jednostkowej wartości początkowej, nie przekraczającej 5 000 zł, Spółka dokonuje w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu całej wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Aktywa niematerialne poniżej 5 000 zł ujmowane są bezpośrednio w kosztach, jednakże do ewidencji aktywów niematerialnych wprowadzane są wszystkie aktywa niematerialne o wartości równej bądź większej niż 1 000 zł.

W przypadku wykorzystywania składników aktywów niematerialnych w procesie wytwarzania innych aktywów odpisy amortyzacyjne stanowią część kosztów wytworzenia innego składnika aktywów.

Zmiana zasad prezentowania podatku dochodowego

Wynik finansowy brutto korygują bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, podatek u źródła zapłacony za granicą oraz zmiana stanów aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

3

Informacja dodatkowa - noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

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

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży	9 595 245,92	6 053 213,51
<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	<i>1 289 358,49</i>	<i>664 399,69</i>
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	<i>8 305 887,43</i>	<i>5 388 813,82</i>
Pozostałe przychody	10 238,98	22 272,94
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	<i>6 565,43</i>	<i>17 307,94</i>
<i>Przychody finansowe</i>	<i>3 673,55</i>	<i>4 965,00</i>
Razem	9 605 484,90	6 075 486,45

Przychody ze sprzedaży - struktura geograficzna

	01.01.2020 - 31.12.2020		14.12.2018 - 31.12.2019	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Polska	2 836 780,56	29,56%	938 028,29	15,50%
Eksport, w tym:	6 758 465,36	70,44%	5 115 185,22	84,50%
<i>Europa</i>	<i>5 938 362,33</i>	<i>61,89%</i>	<i>4 157 723,25</i>	<i>68,69%</i>
<i>Ameryka Północna</i>	<i>789 992,30</i>	<i>8,23%</i>	<i>957 461,97</i>	<i>15,82%</i>
<i>Azja</i>	<i>3 535,93</i>	<i>0,04%</i>	-	-
<i>Australia</i>	<i>26 574,80</i>	<i>0,28%</i>	-	-
Razem	9 595 245,92	100%	6 053 213,51	100%

Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według rodzajów produktów

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	8 305 887,43	5 388 813,82
<i>Przedmioty kolekcjonerskie edycje limitowane</i>	<i>1 578 991,00</i>	<i>1 189 666,87</i>
<i>Tekstylia</i>	<i>4 305 934,12</i>	<i>3 045 002,50</i>
<i>Pozostałe gadżety kolekcjonerskie</i>	<i>2 420 962,31</i>	<i>1 154 144,45</i>
Przychody ze sprzedaży usług	1 289 358,49	664 399,69
Razem	9 595 245,92	6 053 213,51

Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych, nakładów na prace rozwojowe oraz nieruchomości inwestycyjnych, w tym:</i>	56 119,06	30 192,77
<i>amortyzacja leasingowanych budynków</i>	25 882,16	11 337,68
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	83 239,93	166 564,79
<i>Usługi obce, w tym:</i>	2 621 606,07	1 536 746,80
<i>Podatki i opłaty</i>	7 453,38	3 222,80
<i>Podróże służbowe</i>	-	428,77
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	4 630 542,19	3 137 061,96
<i>Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług</i>	1 221 407,00	838 823,55
<i>Pozostałe koszty</i>	4 831,23	1 512,21
Razem	8 625 198,86	5 714 553,65
<i>Koszty sprzedaży</i>	1 546 909,78	1 166 767,21
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	1 226 339,89	571 900,93
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	5 851 949,19	3 975 885,51
Razem	8 625 198,86	5 714 553,65

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w rachunku zysków i strat

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	56 119,06	30 192,77
<i>Amortyzacja środków trwałych</i>	15 638,40	12 379,96
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	40 480,66	17 812,81

Koszty świadczeń pracowniczych

Do dnia bilansowego Spółka nie zatrudniała pracowników.

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
<i>Otrzymane odszkodowania</i>	269,06	-
<i>Dochody z refakturowania</i>	140,53	17 000,00
<i>Rozliczenie zobowiązania finansowego z tytułu leasingu</i>	-	183,54
<i>Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz towary</i>	2 026,03	-
<i>Inne pozostałe przychody operacyjne</i>	4 129,84	124,40
Razem przychody operacyjne	6 565,43	17 307,94

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
<i>Aktualizacja wartości zapasów</i>	-	1 051,16
<i>Koszty dot. refakturowania</i>	140,53	17 000,00
<i>Pozostałe koszty, w tym:</i>	10 515,46	7 500,76
<i>koszty kasacji materiałów i towarów (zniszczenia)</i>	5 071,57	7 500,00
<i>rozliczenie niedoborów w inwentaryzacji</i>	1 425,79	-
<i>pozostałe</i>	4 018,10	0,76
Razem koszty operacyjne	10 655,99	25 551,92

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Przychody z tytułu odsetek	3 673,55	4 965,00
<i>od krótkoterminowych depozytów bankowych</i>	3 673,55	4 965,00
Razem przychody finansowe	3 673,55	4 965,00

Koszty finansowe

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Koszty odsetek	32 898,04	6 182,46
<i>od pożyczek</i>	31 279,46	5 216,22
<i>od rozrachunków handlowych</i>	-	219,09
<i>od umów leasingu</i>	1 251,58	675,15
<i>od zobowiązań budżetowych</i>	367,00	72,00
Inne koszty finansowe	49 589,32	112 680,34
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	49 589,32	112 680,34
Razem koszty finansowe	82 487,36	118 862,80
Działalność finansowa netto	(78 813,81)	(113 897,80)

Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2019 r. i 31 grudnia 2020 r. przedstawiają się następująco:

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	164 449,00	42 412,00
<i>Dotyczący roku obrotowego</i>	173 378,00	42 412,00
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	(8 929,00)	-
Odroczony podatek dochodowy	(8 753,00)	-
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	(8 753,00)	-
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	155 696,00	42 412,00

Wykazany w rachunku zysków i strat podatek odroczony stanowi różnicę między stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresów sprawozdawczych.

Bieżący podatek dochodowy

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
	Dochody osiągnięte z innych źródeł przychodów	Dochody osiągnięte z innych źródeł przychodów
Zysk przed opodatkowaniem	887 142,69	216 518,08
<i>Przychody wyłączone z opodatkowania</i>	(26 182,74)	(208,65)
<i>Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów</i>	51 556,78	6 910,09
Dochód do opodatkowania	912 516,73	223 219,52
Podstawa opodatkowania	912 516,73	223 219,52
<i>Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%</i>	173 378,00	42 412,00
Efektywna stawka podatku	17,55%	19,59%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. Spółka osiągnęła tylko dochody z innych źródeł przychodów.

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

	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
<i>Ujemne różnice kursowe</i>	-	1 724,69	-	1 724,69
<i>Pozostałe rezerwy</i>	-	34 108,00	-	34 108,00
<i>Pozostałe tytuły</i>	-	74 366,83	-	74 366,83
Suma ujemnych różnic przejściowych, w tym:	-	110 199,52	-	110 199,52
<i>Podlegające stawce podatkowej 19%</i>	-	110 199,52	-	110 199,52
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	-	20 938,00	-	20 938,00

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

	31.12.2019	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2020
<i>Dodatnie różnice kursowe</i>	-	8 549,64	-	8 549,64
<i>Pozostałe tytuły</i>	-	55 579,53	-	55 579,53
Suma dodatnich różnic przejściowych, w tym:	-	64 129,17	-	64 129,17
<i>Podlegające stawce podatkowej 19%</i>	-	64 129,17	-	64 129,17
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku	-	12 185,00	-	12 185,00

Aktywa/Rezerwy netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	20 938,00	-
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	12 185,00	-
Podatek odroczone netto - aktywa/(rezerwy)	8 753,00	-

Nota 6. Działalność zaniechana

Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

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

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

Nota 8. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Zysk/(strata) netto	731 446,69	174 106,08
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	731 446,69	174 106,08

Nota 9. Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych

Nie dotyczy.

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2020	31.12.2019
Własne	-	-
Użytkowane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	55 579,53	69 474,41
Razem	55 579,53	69 474,41

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

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Użytkowane na podstawie umowy leasingu</i>	55 579,53	69 474,41
Wartość zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	55 579,53	69 474,41

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

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

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2020	71 790,22	-	1 042,28	72 832,50
Zwiększenia, z tytułu:	-	1 743,52	-	1 743,52
<i>nabycia</i>	-	1 743,52	-	1 743,52
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2020	71 790,22	1 743,52	1 042,28	74 576,02
Umorzenie na 01.01.2020	2 315,81	-	1 042,28	3 358,09
Zwiększenia, z tytułu:	13 894,88	1 743,52	-	15 638,40
<i>amortyzacji</i>	13 894,88	1 743,52	-	15 638,40
Zmniejszenia	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2020	16 210,69	1 743,52	1 042,28	18 996,49
<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2020</i>	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2020</i>	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2020	69 474,41	-	-	69 474,41
Wartość bilansowa netto na 31.12.2020	55 579,53	-	-	55 579,53

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 14.12.2018 - 31.12.2019 r.

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 14.12.2018	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	87 696,58	-	1 042,28	88 738,86
nabycia	-	-	1 042,28	1 042,28
zawartych umów leasingu	87 696,58	-	-	87 696,58
Zmniejszenia, z tytułu:	15 906,36	-	-	15 906,36
rozwiązanych umów leasingu	15 906,36	-	-	15 906,36
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2019	71 790,22	-	1 042,28	72 832,50
Umorzenie na 14.12.2018	-	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	11 337,68	-	1 042,28	12 379,96
amortyzacji	11 337,68	-	1 042,28	12 379,96
Zmniejszenia, z tytułu:	9 021,87	-	-	9 021,87
zawartych umów leasingu	9 021,87	-	-	9 021,87
Umorzenie na 31.12.2019	2 315,81	-	1 042,28	3 358,09
Odpisy aktualizujące na 14.12.2018	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2019	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 14.12.2018	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2019	69 474,41	-	-	69 474,41

Środki trwałe w budowie

Nie wystąpiły.

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Nieruchomości	71 790,22	16 210,69	55 579,53	71 790,22	2 315,81	69 474,41
Razem	71 790,22	16 210,69	55 579,53	71 790,22	2 315,81	69 474,41

Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

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

	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2020	56 986,75	94 094,62	151 081,37
Zwiększenia, z tytułu:	719 237,04	625 142,42	1 344 379,46
nabycia	-	625 142,42	625 142,42
przesunięcia z aktywów niematerialnych w budowie	719 237,04	-	719 237,04
Zmniejszenia, z tytułu:	-	719 237,04	719 237,04
przesunięcia z aktywów niematerialnych w budowie	-	719 237,04	719 237,04
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2020	776 223,79	-	776 223,79
Umorzenie na 01.01.2020	17 812,81	-	17 812,81
Zwiększenia, z tytułu:	40 480,66	-	40 480,66
amortyzacji	40 480,66	-	40 480,66
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2020	58 293,47	-	58 293,47
Odpisy aktualizujące na 01.01.2020	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2020	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2020	39 173,94	94 094,62	133 268,56
Wartość bilansowa netto na 31.12.2020	717 930,32	-	717 930,32

Zmiany wartości aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe za okres 14.12.2018 - 31.12.2019 r.

	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 14.12.2018	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	56 986,75	94 094,62	151 081,37
<i>nabycia</i>	56 986,75	94 094,62	151 081,37
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2019	56 986,75	94 094,62	151 081,37
Umorzenie na 14.12.2018	-	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	17 812,81	-	17 812,81
<i>amortyzacji</i>	17 812,81	-	17 812,81
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2019	17 812,81	-	17 812,81
<i>Odpisy aktualizujące na 14.12.2018</i>	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2019</i>	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 14.12.2018	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 31.12.2019	39 173,94	94 094,62	133 268,56

Aktywa niematerialne - struktura własnościowa

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu</i>	717 930,32	133 268,56
Razem	717 930,32	133 268,56

Aktywa niematerialne w budowie

	01.01.2020	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów	31.12.2020
<i>Platforma e-commerce</i>	94 094,62	625 142,42	719 237,04	-
Razem	94 094,62	625 142,42	719 237,04	-

	14.12.2018	Poniesione nakłady w roku obrotowym	Rozliczenie nakładów	31.12.2019
<i>Platforma e-commerce</i>	-	94 094,62	-	94 094,62
Razem	-	94 094,62	-	94 094,62

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

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Towary</i>	1 344 177,09	1 961 531,12
<i>Pozostałe materiały</i>	70 750,23	185 822,79
Zapasy brutto	1 414 927,32	2 147 353,91
<i>Odpisy aktualizujące</i>	-	-
Zapasy netto	1 414 927,32	2 147 353,91

Nota 19. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 20. Umowa o usługę budowlaną

Nie dotyczy.

Nota 21. Należności handlowe

	31.12.2020	31.12.2019
Należności handlowe brutto	269 686,13	40 554,83
<i>od jednostek powiązanych</i>	202 370,73	21 568,84
<i>od jednostek pozostałych</i>	67 315,40	18 985,99
<i>Odpisy aktualizujące</i>	-	-
Należności handlowe	269 686,13	40 554,83

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Nie dotyczy.

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2020 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	202 370,73	202 370,73	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypetnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	202 370,73	202 370,73	-	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
należności brutto	67 315,40	63 286,76	4 028,64	-	-	-	-
wskaźnik niewypetnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	67 315,40	63 286,76	4 028,64	-	-	-	-
OGÓŁEM							
należności brutto	269 686,13	265 657,49	4 028,64	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	269 686,13	265 657,49	4 028,64	-	-	-	-

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2019 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	21 568,84	-	21 568,84	-	-	-	-
wskaźnik niewypetnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	21 568,84	-	21 568,84	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
należności brutto	18 985,99	18 985,99	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypetnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	18 985,99	18 985,99	-	-	-	-	-
OGÓŁEM							
należności brutto	40 554,83	18 985,99	21 568,84	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	40 554,83	18 985,99	21 568,84	-	-	-	-

Należności handlowe - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	257 986,23	257 986,23	40 554,83	40 554,83
EUR	2 535,30	11 699,90	-	-
Razem	269 686,13		40 554,83	

Nota 22. Pozostałe należności

	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności brutto, w tym:	1 213 139,55	543 673,28
z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	954 041,62	496 542,03
zaliczki na dostawy	227 948,84	47 131,25
inne	31 149,09	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności, w tym:	1 213 139,55	543 673,28
krótkoterminowe	1 213 139,55	543 673,28

	31.12.2020	31.12.2019
Pozostałe należności brutto, w tym:	1 213 139,55	543 673,28
od jednostek powiązanych	-	-
od jednostek pozostałych	1 213 139,55	543 673,28
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności, w tym:	1 213 139,55	543 673,28
krótkoterminowe	1 213 139,55	543 673,28

Pozostałe należności - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	974 930,23	974 930,23	496 542,03	496 542,03
EUR	2 468,12	11 389,88	-	-
USD	60 350,00	226 819,44	12 500,00	47 131,25
Razem	1 213 139,55		543 673,28	

Należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych

	31.12.2020	31.12.2019
Należności od jednostek powiązanych brutto	202 370,73	21 568,84
<i>handlowe</i>	202 370,73	21 568,84
<i>od jednostki dominującej</i>	202 370,73	20 910,00
<i>od innych podmiotów powiązanych</i>	-	658,84
<i>pozostałe</i>	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności od jednostek powiązanych netto	202 370,73	21 568,84

Nota 23. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Ubezpieczenia majątkowe i osobowe</i>	2 968,40	3 000,00
<i>Koszty platform marketingowych</i>	-	3 660,00
<i>Oprogramowanie i licencje</i>	49 072,10	-
<i>Koszty przyszłych usług marketingowych</i>	5 458,88	-
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	57 499,38	6 660,00
<i>krótkoterminowe</i>	57 499,38	6 660,00
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 24. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2020	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	621 485,62	110 114,22
<i>rachunki bankowe bieżące</i>	621 485,62	110 114,22
Inne środki pieniężne	-	1 263 445,55
<i>środki pieniężna w drodze</i>	-	18 445,55
<i>lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 miesięcy</i>	-	1 245 000,00
Razem	621 485,62	1 373 559,77

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Nie dotyczy.

Nota 25. Kapitał zakładowy

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Udziały zwykłe</i>	5 000,00	5 000,00
Razem	5 000,00	5 000,00

Zmiany kapitału zakładowego

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Kapitał na początek okresu	5 000,00	-
Zwiększenia, z tytułu:	-	5 000,00
<i>wydania udziałów</i>	-	5 000,00
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec okresu	5 000,00	5 000,00

Nota 26. Pozostałe kapitały

	31.12.2020	31.12.2019
<i>Kapitał zapasowy</i>	669 106,08	495 000,00
Razem	669 106,08	495 000,00

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na dzień 01.01.2020	495 000,00	495 000,00
Zwiększenia, z tytułu:	174 106,08	174 106,08
<i>podział zysku netto/pokrycie straty</i>	174 106,08	174 106,08
Zmniejszenia	-	-
Stan na dzień 31.12.2020	669 106,08	669 106,08

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na dzień 14.12.2018	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	495 000,00	495 000,00
<i>podwyższenia kapitału zakładowego</i>	495 000,00	495 000,00
Zmniejszenia	-	-
Stan na dzień 31.12.2019	495 000,00	495 000,00

Nota 27. Niepodzielony wynik finansowy

Zmiana stanu niepodzielonego wyniku finansowego

	31.12.2020	31.12.2019
Stan na początek okresu	-	-
Zwiększenia, z tytułu:	174 106,08	-
<i>rozliczenia wyniku z lat ubiegłych</i>	174 106,08	-
Zmniejszenia	174 106,08	-
<i>przeniesienie na kapitał zapasowy</i>	174 106,08	-
Stan na koniec okresu	-	-

Nota 28. Kredyty i pożyczki

	31.12.2020	31.12.2019
Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych, w tym:	1 106 155,18	1 105 216,22
<i>od jednostki dominującej</i>	1 106 155,18	1 105 216,22
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	1 106 155,18	5 216,22
Kredyty i pożyczki długoterminowe	-	1 100 000,00
<i>od roku do trzech lat</i>	-	1 100 000,00
Kredyty i pożyczki razem	1 106 155,18	1 105 216,22

Kredyty i pożyczki - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	1 106 155,18	1 106 155,18	1 105 216,22	1 105 216,22
Razem	1 106 155,18		1 105 216,22	

Umowy kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020

Nazwa pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty
CD Projekt S.A. - umowa pożyczki z 25.10.2019	700 000,00	703 916,94	WIBOR 3M + 2 punkty procentowe	31.10.2021
CD Projekt S.A. - umowa pożyczki z 20.12.2019	400 000,00	402 238,24	WIBOR 3M + 2 punkty procentowe	31.12.2021
Razem	1 100 000,00	1 106 155,18	-	-

Umowy kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2019

Nazwa pożyczkodawcy i rodzaj kredytu/pożyczki	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota pozostała do spłaty	Efektywna stopa procentowa %	Termin spłaty
CD Projekt S.A. - umowa pożyczki z 25.10.2019	700 000,00	704 851,29	WIBOR 3M + 2 punkty procentowe	31.10.2021
CD Projekt S.A. - umowa pożyczki z 20.12.2019	400 000,00	400 364,93	WIBOR 3M + 2 punkty procentowe	31.12.2021
Razem	1 100 000,00	1 105 216,22	-	-

Nota 29. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania leasingowe, w tym:	56 224,37	69 588,79
<i>Krótkoterminowe</i>	13 635,53	13 364,42
<i>Długoterminowe, w tym:</i>	42 588,84	56 224,37
<i>od roku do pięciu lat</i>	42 588,84	56 224,37

Nota 30. Inne zobowiązania długoterminowe

Nie wystąpiły.

Nota 31. Zobowiązania handlowe

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania handlowe, w tym:	1 080 336,47	1 318 782,28
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	367 584,32	851 285,20
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	712 752,15	467 497,08

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 dzień 31.12.2020	1 080 336,47	1 027 829,58	17 158,45	0,00	-	-	35 348,44
wobec jednostek powiązanych	367 584,32	367 584,32	-	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	712 752,15	660 245,26	17 158,45	-	-	-	35 348,44

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na dzień 31.12.2019	1 318 782,28	959 202,86	52 679,79	306 899,63	-	-	-
wobec jednostek powiązanych	851 285,20	541 329,24	43 436,70	266 519,26	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	467 497,08	417 873,62	9 243,09	40 380,37	-	-	-

Zobowiązania handlowe - struktura walutowa

	31.12.2020		31.12.2019	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	939 447,47	939 447,47	1 282 370,98	1 282 370,98
EUR	18 850,14	86 989,63	-	-
USD	13 925,00	52 335,72	9 581,33	36 411,30
GBP	250,00	1 283,18	-	-
CZK	1 600,00	280,48	-	-
Razem	1 080 336,48		1 318 782,28	

Nota 32. Pozostałe zobowiązania

Nie wystąpiły.

Nota 33. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	62 699,00
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	67 912,00	-

Nota 34. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Nie dotyczy.

Nota 35. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

Zobowiązania wekslowe z tytułu otrzymanych pożyczek

Nie dotyczy.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie wystąpiły.

Nota 36. 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 52 zawarto informację o całkowitym wpływie środków pieniężnych z tytułu leasingu.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu

	31.12.2020	31.12.2019
<i>W okresie 1 roku</i>	13 635,53	13 364,42
<i>W okresie od 1 do 5 lat</i>	42 588,84	56 224,37
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	56 224,37	69 588,79
<i>krótkoterminowe</i>	13 635,53	13 364,42
<i>długoterminowe</i>	42 588,84	56 224,37

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2020 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
Najem powierzchni biurowej	CD PROJEKT S.A.	Aneks nr 2 do umowy o współpracy z dnia 31.08.2018	71 790,22	PLN	Umowa na czas nieokreślony	56 224,37	Umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze Stron bez konieczności podania przyczyn z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2019 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
Najem powierzchni biurowej	CD PROJEKT S.A.	Aneks nr 2 do umowy o współpracy z dnia 31.08.2018	71 790,22	PLN	Umowa na czas nieokreślony	69 588,79	Umowa może zostać wypowiedziana przez każdą ze Stron bez konieczności podania przyczyn z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia.

Umowy leasingu aktywów o niskiej wartości oraz leasingu krótkoterminowego

Nie wystąpiły.

Nota 37. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2020	31.12.2019
Przychody przyszłych okresów	608 780,06	1 209 550,39
<i>sprzedaż przyszłych okresów</i>	608 780,06	1 209 550,39
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	608 780,06	1 209 550,39
<i>krótkoterminowe</i>	608 780,06	1 209 550,39
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 38. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Nie wystąpiła.

Nota 39. Pozostałe rezerwy

	31.12.2020	31.12.2019
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	34 040,00	-
<i>rezerwa na koszty badania i przeglądu sprawozdań finansowych</i>	15 000,00	-
<i>rezerwa na koszty usług obcych</i>	19 040,00	-
Razem, w tym:	34 040,00	-
<i>krótkoterminowe</i>	34 040,00	-

Zmiana stany pozostałych rezerw

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2020	-	-
<i>Utworzone rezerwy w ciągu roku obrotowego</i>	34 040,00	34 040,00
Stan na 31.12.2020, w tym:	34 040,00	34 040,00
<i>krótkoterminowe</i>	34 040,00	34 040,00

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2019	-	-
Stan na 31.12.2019	-	-

Nota 40. 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 zarówno na dzień 31 grudnia 2020 r. jak i 31 grudnia 2019 r.

Aktywa finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	891 171,75	1 414 114,60
<i>Należności handlowe</i>	269 686,13	40 554,83
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	621 485,62	1 373 559,77
Razem aktywa finansowe	891 171,75	1 414 114,60

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2020	31.12.2019
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	2 242 716,02	2 493 587,29
<i>Otrzymana pożyczka</i>	1 106 155,18	1 105 216,22
<i>Zobowiązania handlowe</i>	1 080 336,47	1 318 782,28
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	56 224,37	69 588,79

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych za okres 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	-	-	-	3 673,55	-	-	(32 898,04)	(29 224,49)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	3 673,55	-	-	(32 898,04)	(29 224,49)

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych za okres 14.12.2018 - 31.12.2019	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	4 965,00	-	(219,09)	(5 891,37)	(1 145,46)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	4 965,00	-	(219,09)	(5 891,37)	(1 145,46)

Nota 41. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Spółki umożliwiając realizację jej przyszłych planów.

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Na dzień 31 grudnia 2019 r. wskaźnik nie był liczony, ponieważ rok 2019 był pierwszym rokiem działalności Spółki. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wartość wskaźnika dźwigni wynosiła 0,26, tym samym zadłużenie netto jest czterokrotnie niższe niż wartość kapitałów, co w efekcie wskazuje na stabilną sytuację kapitałową Spółki.

Nota 42. Ryzyko utraty płynności i ryzyko kredytowe

W ramach Spółki odbywa się realizacja planów rocznych, w tym planów dotyczących bieżącej płynności, weryfikowana i omawiana jest w cyklach miesięcznych. Ryzyko niewypłacalności nabywców nie występuje, ponieważ sprzedaż odbywa się w modelu dostarczenia towarów/usług po otrzymaniu wpłaty na konto Spółki. Spółka aktywnie zarządza pozostałymi dostępnymi składnikami majątku obrotowego, monitorując poziom gotówki oraz zadłużenia finansowego w relacji do kapitałów własnych oraz bieżących i planowanych wyników finansowych, a także przyszłych planów inwestycyjnych. Zarządzanie płynnością w ramach Spółki ma w możliwie najwyższym stopniu zabezpieczyć płynność wymaganą do regulowania bieżących zobowiązań oraz prowadzeniu sprzedaży towarów do klienta docelowego.

Na datę niniejszego sprawozdania, jedyne zobowiązania w formie pożyczek oraz kredytów, jakie posiada Spółka, to zobowiązania do jednostek powiązanych.

Nota 43. Ryzyko umocnienia kursu PLN w stosunku do USD i EUR

Ze względu na globalny charakter prowadzonej przez Spółkę działalności, w ramach której większość przychodów generowana jest w walutach obcych, jest ona narażona na ryzyko związane z nagłymi zmianami kursów walutowych, w tym w szczególności ryzyko umocnienia złotego. Większość przychodów generowanych ze sprzedaży towarów, bazuje na rozliczeniu w walutach obcych - głównie w USD oraz w EUR. W związku z tym osłabienie kursu USD lub EUR w relacji do złotego jest dla Spółki zjawiskiem niepożądanym powodującym zmniejszenie przychodów z tytułu sprzedaży.

Podejmowane działania: CD PROJEKT STORE sp. z o.o. stara się minimalizować ekspozycję walutową w prowadzonej działalności, niemniej jednak nie ma możliwości całkowitego wyeliminowania ciężącego na Spółce ryzyka walutowego.

Nota 44. Ryzyko związane ze zmianami ogólnej sytuacji makroekonomicznej, zmianami cen, poziomu stóp procentowych i inflacji

Kondycja gospodarki światowej, w tym skutki światowych kryzysów politycznych, ekonomicznych lub rozwoju pandemii mogą wpływać na działalność, sytuację finansową i wyniki CD PROJEKT STORE sp. z o.o. Negatywna sytuacja związana z pandemią, makroekonomiczna lub polityczna może powodować utrudnienia w dostępie do finansowania, zmiany cen towarów, usług i produktów, zachowawcze postawy konsumentów lub pojawienie się ograniczeń możliwości sprzedaży w konsekwencji wprowadzonych sankcji ekonomicznych lub regulacji lokalnych. Polityka monetarna prowadzona przez Narodowy Bank Polski w zakresie kształtowania poziomu stóp procentowych i w konsekwencji mająca wpływ na poziom inflacji w Polsce może wpływać na osiągane przez Spółkę przychody finansowe. W związku z tym, iż nadwyżki środków pieniężnych inwestowane są m.in. w lokaty bankowe, spadek wysokości stóp procentowych może mieć negatywny wpływ na poziom przychodów finansowych Spółki. Biorąc pod uwagę skalę inwestycji w lokaty bankowe w Spółce, ryzyko stopy procentowej nie ma dużego znaczenia dla ogólnego funkcjonowania Spółki i generowania przez nią zysków.

Nota 45. Programy świadczeń pracowniczych

Nie wystąpiły.

Nota 46. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

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

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

Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostka dominująca	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2020 - 31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
CD PROJEKT S.A.	834 145,69	1 908 860,25	202 370,73	1 527 011,77
Jednostki zależne				
GOG sp. z o.o.	29 899,72	11 071,54	-	2 952,10
CD PROJEKT Inc.	789 992,30	119 128,83	-	-
Zarząd Spółki				
Adam Kiciński	520,60	-	-	-
Aleksandra Jarońkiewicz	-	-	-	-

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
Jednostka dominująca	14.12.2018 - 31.12.2019	14.12.2018 - 31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
CD PROJEKT S.A.	19 106,23	975 321,07	20 910,00	2 025 738,86
Jednostki zależne				
GOG sp. z o.o.	-	430,59	-	351,35
CD PROJEKT Inc.	1 294 084,27	-	-	-
Zarząd Spółki				
Adam Kiciński	-	-	-	-
Aleksandra Jarońkiewicz	-	-	-	-

Nota 47. Wynagrodzenia Członków Zarządu i wyższej kadry kierowniczej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

Nie wystąpiły.

Świadczenia wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

Nie wystąpiły.

Nota 48. Zatrudnienie

Nie dotyczy.

Nota 49. Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego

Nie dotyczy.

Nota 50. Sprawy sądowe

W okresie objętym sprawozdaniem nie toczyły żadne postępowania sądowe.

Nota 51. Rozliczenia podatkowe

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

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

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

Nota 52. Istotne zdarzenia okresu objętego sprawozdaniem

Najważniejszym wydarzeniem mającym wpływ na działalność operacyjną i poziom przychodów Spółki w 2020 roku była premiera gry wideo stworzonej przez CD PROJEKT S.A. pod tytułem Cyberpunk 2077 w dniu 10 grudnia 2020 roku oraz pandemia wywołana wirusem COVID-19, a także opuszczanie przez Wielką Brytanię struktur Unii Europejskiej. Zdarzenia te zostały szerzej przedstawione w części 2 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki.

Nota 53. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły.

Nota 54. Informacje o transakcjach z podmiotami dokonującymi badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
<i>za badanie rocznego sprawozdania finansowego</i>	15 000,00	15 000,00
Razem	15 000,00	15 000,00

Nota 55. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2020 - 31.12.2020	14.12.2018 - 31.12.2019
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	621 485,62	1 373 559,77
<i>Środki pieniężne w bilansie</i>	621 485,62	1 373 559,77
Amortyzacja:	56 119,06	30 192,77
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	28 493,38	17 812,81
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</i>	27 625,68	12 379,96
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	28 857,49	926,37
<i>Odsetki otrzymane</i>	(3 673,55)	(4 965,00)
<i>Odsetki naliczone od kredytów i pożyczek</i>	31 279,46	5 216,22
<i>Odsetki od umowy leasingu</i>	1 251,58	675,15
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-	(183,54)
<i>Rozliczenie z tytułu zakończenia leasingu</i>	-	(183,54)
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	34 040,00	-
<i>Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania</i>	34 040,00	-
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	732 426,59	(2 174 353,91)
<i>Zmiana stanu zapasów</i>	732 426,59	(2 147 353,91)
Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji:	(898 597,57)	(584 228,11)
<i>Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	(835 898,57)	(646 927,11)
<i>Korekta o bieżący podatek dochodowy</i>	(62 699,00)	62 699,00
Zmiana stanu zobowiązań wynika z następujących pozycji:	(305 882,45)	1 318 782,28
<i>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	(169 323,74)	1 337 362,92
<i>Zmiana stanu zobowiązań finansowych</i>	(271,11)	(13 364,42)
<i>Zmiana stanu kredytów i pożyczek</i>	(938,96)	(5 216,22)
<i>Korekta o bieżący podatek dochodowy</i>	(67 912,00)	-
<i>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów niematerialnych</i>	(67 436,64)	-
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów wynika z następujących pozycji:	(651 609,71)	1 202 890,39
<i>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu</i>	(50 839,38)	(6 660,00)
<i>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikająca z bilansu</i>	(600 770,33)	1 209 550,39

Nota 56. Przepływy pieniężne i zmiany niepieniężne wynikające ze zmian zobowiązań w działalności finansowej

	01.01.2020	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne				31.12.2020
			Przejęcie środków trwałych w leasingu	Rozwiązanie umów leasingu	Naliczenie odsetek	Podjęcie uchwały o założeniu spółki	
<i>Kredyty i pożyczki</i>	1 105 216,22	(30 340,50)	-	-	31 279,46	-	1 106 155,18
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	69 588,79	(14 616,00)	-	-	1 251,58	-	56 224,37
<i>Wpłaty na kapitał</i>	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1 174 805,01	(44 956,50)	-	-	32 531,04	-	1 162 379,55

	14.12.2018	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne				31.12.2019
			Przejęcie środków trwałych w leasingu	Rozwiązanie umów leasingu	Naliczenie odsetek	Podjęcie uchwały o założeniu spółki	
<i>Kredyty i pożyczki</i>	-	1 100 000,00	-	-	5 216,22	-	1 105 216,22
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	-	(11 714,91)	87 696,58	(7 068,03)	675,15	-	69 588,79
<i>Wpłaty na kapitał</i>	-	500 000,00	-	-	-	500 000,00	-
Razem	-	1 588 285,09	87 696,58	(7 068,03)	5 891,37	500 000,00	1 174 805,01

Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi CD PROJEKT RED STORE 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 2020 r., 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

W dniu 19 lutego 2020 r. uchwałą jedyne go wspólnika wybrano firmę Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Poznaniu na audytora dokonującego badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2019 oraz 2020 rok. Grant Thornton Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod poz. 4055.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o. zostało podpisane przez Zarząd w dniu 23 czerwca 2021 r. i będzie podlegało zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników.

Warszawa, 23 czerwca 2021 r.

Adam Kiciński

Członek Zarządu

Aleksandra Jarońkiewicz

Członek Zarządu

Vistra Corporate Services Sp. z o.o.
Podmiot odpowiedzialny za
prowadzenie ksiąg rachunkowych