

WARSZAWA, 21.03.2016



RAPORT ROCZNY 11 BIT STUDIOS S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE 11 BIT STUDIOS S.A. ZA 2015 ROK



1.	WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	4
3.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU.....	5
4.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU	6
5.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KONCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2015 ROKU	7
6.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU...	8
7.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU	9
1.	Informacja ogólna.....	9
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.....	10
3.	Stosowane zasady rachunkowości.....	12
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
5.	Przychody	20
6.	Przychody finansowe	20
7.	Koszty finansowe	20
8.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	21
9.	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej.....	21
10.	Wynik na działalności kontynuowanej.....	23
11.	Zysk na akcję	23
12.	Rzeczowe aktywa trwale.....	24
13.	Pozostałe aktywa niematerialne	24
14.	Pozostałe aktywa krótkoterminowe	26
15.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	26
16.	Kapitał podstawowy	27
17.	Zyski zatrzymane	28
18.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	28
19.	Programy świadczeń emerytalnych	28
20.	Instrumenty finansowe	28
21.	Przychody przyszłych okresów	31
22.	Płatności realizowane na bazie akcji.....	31
23.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	33
24.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35
25.	Umowy leasingu operacyjnego	35
26.	Zobowiązania do poniesienia wydatków	35
27.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	35
28.	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	35
29.	Zdarzenia po dniu bilansowym	36
30.	Zastosowanie MSSF po raz pierwszy	36
31.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego.....	38

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane finansowe zawarte w poniższych tabelach zostały przeliczone na EURO według poniższych zasad:

Pozycje aktywów i pasywów bilansu według średniego kursu ogłoszonego na ostatni dzień bilansowy przez Narodowy Bank Polski:

- Kurs na dzień 31 grudnia 2015 roku 4,2615 PLN,
- Kurs na dzień 31 grudnia 2014 roku 4,2623 PLN.

Pozycje rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie.

- Kurs za 2015 rok 4,1848 PLN,
- Kurs za 2014 rok 4,1893 PLN.

Bilans	31.12.2015 (PLN)	31.12.2014 (PLN)	31.12.2015 (EUR)	31.12.2014 (EUR)
Aktywa razem	33 895 516	21 515 857	7 953 893	5047 945
Aktywa trwałe	7 073 215	6 602 060	1 659 795	1 548 943
Pozostałe aktywa niematerialne	6 388 050	6 300 723	1 499 014	1 478 245
Aktywa obrotowe	26 822 301	14 913 797	6 294 099	3 499 002
Środki pieniężne	22 930 587	7 643 992	5 380 872	1 793 396
Pasywa razem	33 895 516	21 515 857	7 953 893	5 047 945
Kapitał własny	29 851 813	17 004 822	7 005 001	3 989 588
Zobowiązania i rezerwy	4 043 703	4 511 035	948 892	1 058 357

Rachunek zysków i strat	Okres zakończony 31.12.2015 (PLN)	Okres zakończony 31.12.2014 (PLN)	Okres zakończony 31.12.2015 (EUR)	Okres zakończony 31.12.2014 (EUR)
Przychody ze sprzedaży	22 706 880	15 595 946	5 426 037	3 722 805
Amortyzacja	2 468 906	2 351 737	589 970	561 368
Zysk z działalności operacyjnej	14 948 778	11 189 201	3 572 161	2 670 900
EBITDA	17 417 684	13 540 938	4 162 131	3 232 267
Zysk (strata) brutto	15 870 134	11 371 753	3 792 328	2 714 476
Zysk (strata) netto	12 755 371	9 180 718	3 048 024	2 191 468

Rachunek przepływów pieniężnych	Okres zakończony 31.12.2015 (PLN)	Okres zakończony 31.12.2014 (PLN)	Okres zakończony 31.12.2015 (EUR)	Okres zakończony 31.12.2014 (EUR)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 849 157	7 632 326	4 265 235	1 821 862
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 890 659)	(4 972 959)	(690 752)	(1 187 062)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	328 097	1 243 659	78 402	296 866
Przepływy pieniężne netto razem	15 286 595	3 903 025	3 652 885	931 665

2. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych, Zarząd 11 bit studios S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2015 oraz dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki jak również 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 dzień 31 grudnia 2015 roku, a w zakresie nieregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 poz. 330 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych (Dz.U. 2014 poz.133).

Podpisy:

Grzegorz Miechowski
Prezes Zarządu

Bartosz Brzostek
Członek Zarządu

Przemysław Marszał
Członek Zarządu

Michał Drozdowski
Członek Zarządu

Warszawa, 21 marca 2016

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	Nota	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
		PLN	PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	22 706 880	15 595 946
Pozostałe przychody operacyjne	8.1	278 490	57 225
Razem przychody z działalności operacyjnej		22 985 370	15 653 171
Amortyzacja	10	(2 468 906)	(2 351 737)
Zużycie surowców i materiałów		(52 910)	(11 482)
Usługi obce		(2 703 317)	(780 647)
Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze		(1 850 643)	(1 003 188)
Podatki i opłaty		(11 849)	(87)
Pozostałe koszty operacyjne	8.2	(948 968)	(316 829)
Razem koszty działalności operacyjnej		(8 036 592)	(4 463 970)
Zysk na działalności operacyjnej		14 948 778	11 189 201
Przychody finansowe	6	929 224	183 514
Koszty finansowe	7	(7 868)	(962)
Zysk przed opodatkowaniem		15 870 134	11 371 753
Podatek dochodowy	9.1	(3 114 763)	(2 191 035)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		12 755 371	9 180 718
Działalność zaniechana		-	-
Zysk netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK NETTO		12 755 371	9 180 718
Zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)			
Z działalności kontynuowanej:	11.1		
Zwykły		5,75	4,14
Rozwodniony		5,65	4,06

	Nota	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
		PLN	PLN
ZYSK NETTO		12 755 371	9 180 718
Pozostałe całkowite dochody			
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		12 755 371	9 180 718

4. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	Nota	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
		PLN	PLN	PLN
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	12	438 006	103 580	63 181
Pozostałe aktywa niematerialne	13	6 388 050	6 300 723	3 719 900
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	9.3	182 960	140 977	8 002
Pozostałe aktywa		64 199	56 780	51 660
Aktywa trwałe razem		7 073 215	6 602 060	3 842 743
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15	2 749 393	7 252 414	916 629
Pozostałe aktywa krótkoterminowe	14	1 142 321	17 391	23 269
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		22 930 587	7 643 992	3 740 967
Aktywa obrotowe razem	24	26 822 301	14 913 797	4 680 865
Aktywa razem		33 895 516	21 515 857	8 523 608

	Nota	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
		PLN	PLN	PLN
PASYWA				
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	16	221 720	221 720	221 720
Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną		4 285 934	4 285 934	4 285 934
Kapitał zapasowy		12 650 308	3 414 644	2 406 278
Kapitał rezerwowy z tytułu płatności w akcjach		146 565	54 946	-
Zyski zatrzymane	17	12 547 286	9 027 578	855 227
Kapitał własny razem		29 851 813	17 004 822	7 769 159
Zobowiązania długoterminowe				
Przychody przyszłych okresów		570 336	1 105 627	273 688
Zobowiązania długoterminowe razem	21	570 336	1 105 627	273 688
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	18	1 543 267	1 165 491	335 995
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		905 098	1 826 495	102 118
Przychody przyszłych okresów	21	1 025 002	413 422	42 648
Zobowiązania krótkoterminowe razem		3 473 367	3 405 408	480 761
Zobowiązania razem		4 043 703	4 511 035	754 449
Pasywa razem		33 895 516	21 515 857	8 523 608

5. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KONCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z tytułu płatności w akcjach	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2015 roku	221 720	4 285 934	3 414 644	54 946	9 027 578	17 004 822
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	12 755 371	12 755 371
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	12 755 371	12 755 371
Przeniesienie wyniku na kapitał zapasowy	-	-	9 235 664	-	(9 235 663)	-
Ujęcie płatności dokonywanych na bazie akcji	-	-	-	91 619	-	91 619
Stan na 31 grudnia 2015 roku	221 720	4 285 934	12 650 308	146 565	12 547 286	29 851 813

	Kapitał podstawowy	Kapitał z nadwyżki wartości emisyjnej ponad wartość nominalną	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z tytułu płatności w akcjach	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2014 roku	221 720	4 285 934	2 406 278	-	855 227	7 769 159
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	-	9 180 718	9 180 718
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	9 180 718	9 180 718
Przeniesienie wyniku na kapitał zapasowy	-	-	1 008 366	-	(1 008 366)	-
Ujęcie płatności dokonywanych na bazie akcji	-	-	-	54 946	-	54 946
Stan na 31 grudnia 2014 roku	221 720	4 285 934	3 414 644	54 946	9 027 578	17 004 822

6. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2015 DO 31 GRUDNIA 2015 ROKU

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	12 755 371	9 180 718
Korekty:		
Amortyzacja	2 468 906	2 351 737
Inne korekty	91 620	54 946
	15 315 897	11 587 401
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zwiększenie / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	4 503 021	(6 340 905)
Zwiększenie / zmniejszenie pozostałych aktywów	(1 174 332)	-
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	377 776	829 211
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	(251 808)	(168 042)
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	18 770 554	5 907 664
Zapłacony podatek dochodowy	(921 397)	1 724 377
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	17 849 157	7 632 326
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	(2 890 659)	(4 972 959)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	(2 890 659)	(4 972 959)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Inne wpływy finansowe	328 097	1 243 659
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	328 097	1 243 659
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	15 286 595	3 903 025
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	7 643 992	3 740 967
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	22 930 587	7 643 992

7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

1. Informacja ogólna

Spółka 11 bit studios S.A. (dalej także „Spółka”) została utworzona na podstawie umowy z dnia 7 grudnia 2009 roku w kancelarii notarialnej Pawła Andrzeja Kani w Warszawie (Rep. Nr 16069/2009). Siedzibą Spółki jest Warszawa (Polska). Aktualnie Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000350888.

Na dzień sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki jest następujący:

Zarząd:

- Grzegorz Miechowski - Prezes Zarządu,
- Bartosz Brzostek - Członek Zarządu,
- Michał Drozdowski - Członek Zarządu,
- Przemysław Marszał - Członek Zarządu.

Rada Nadzorcza:

- Piotr Sulima - Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Jacek Czykiel - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Agnieszka Kruz - Członek Rady Nadzorczej,
- Radosław Marter - Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Ozimek - Członek Rady Nadzorczej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku struktura akcjonariatu Spółki jest następująca:

Podmiot:	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Bartosz Brzostek	Polska	218 696	9,86	9,86
Grzegorz Miechowski	Polska	169 696	7,65	7,65
Marcin Przasnyski	Polska	150 426	6,78	6,78
Przemysław Marszał	Polska	127 130	5,73	5,73
Michał Drozdowski	Polska	100 630	4,54	4,54
Pozostali Akcjonariusze	Polska	1 450 621	65,44	65,44
Razem		2 217 199	100,00	100,00

1.1. Informacje o Spółce

Czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Spółki obejmuje:

- produkcję multiplatformowych gier wideo,
- sprzedaż multiplatformowych gier wideo.

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacyjna

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zaprezentowane w polskich złotych (PLN). Zarząd Spółki uznał, że polski złoty jest walutą funkcjonalną i prezentacyjną Spółki. Wybór waluty funkcjonalnej w przypadku jednostki prowadzącej działalność na rynkach międzynarodowych i identyfikacja waluty, którą należy uznać za walutę używaną w podstawowym środowisku ekonomicznym, w jakim prowadzi działalność jednostka jest decyzją subiektywną, co zostało opisane w Nocie 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach. Spółka monitoruje istotne zmiany w środowisku ekonomicznym, które mogłyby wpłynąć na zmianę wyboru waluty funkcjonalnej Spółki.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdanie finansowe według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską („MSSF”).

2.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone po raz pierwszy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Uzgodnienia wyniku netto Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2014 roku, kapitałów własnych na dzień 31 grudnia 2014 oraz 1 stycznia 2014, a także wpływ zmian zasad rachunkowości na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 grudnia 2014 oraz 31 grudnia 2014 oraz zysków i strat za rok zakończony dnia 31 grudnia 2014 zostały zaprezentowane w nocie 31 *Zastosowanie MSSF po raz pierwszy*.

Na potrzeby niniejszego sprawozdania finansowego, datą przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2014.

Spółka zastosowała MSSF według stanu obowiązującego na dzień 31 grudnia 2015 roku. Spółka zastosowała identyczne zasady (politykę) rachunkowości przy sporządzeniu bilansu otwarcia według MSSF na dzień 1 stycznia 2014 roku oraz przez wszystkie prezentowane w niniejszym sprawozdaniu okresy. Wszelkie zmiany zasad rachunkowości wprowadzono retrospektywnie. Grupa nie zastosowała żadnych możliwych do zastosowania pod MSSF1 wyłączeń.

2.3. Status zatwierdzenia Standardów w Unii Europejskiej

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

2.3.1. MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później)

MSSF 9 w wersji pierwotnej z 2009 roku wprowadził nowe wymagania dotyczące klasyfikacji i wyceny aktywów finansowych. W październiku 2010 roku standard został zmodyfikowany i obejmował wymagania dotyczące klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych i zasad wyksięgowywania, zaś w listopadzie 2013 roku poszerzono go o nowe wymagania dotyczące rachunkowości zabezpieczeń. Kolejną modyfikację MSSF 9 wydano w lipcu 2014 roku. Obejmuje ona

a) wymagania dotyczące rozpoznawania utraty wartości aktywów finansowych oraz

b) poprawki do wymogów dotyczących klasyfikacji i wyceny, wprowadzające kategorię wyceny „wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody” (WGPCD) dla określonych podstawowych instrumentów dłużnych.

Zarząd Spółki nie przewiduje, że zastosowanie MSSF 9 może wywrzeć w przyszłości znaczący wpływ na kwoty prezentowane w pozycjach aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki. Nie ma jednak jeszcze możliwości przedstawienia wiarygodnych danych szacunkowych dotyczących wpływu MSSF 9, dopóki Spółka nie przeprowadzi szczegółowej analizy.

2.3.2. MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później)

W maju 2014 roku wydano MSSF 15, określający jednolity model rozliczania przychodów z umów z klientami, obowiązujący wszystkie jednostki sprawozdawcze. Po wejściu w życie MSSF 15 zastąpi wytyczne dotyczące ujmowania przychodów zawarte w MSR 18 „Przychody”, MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” i w związanych z nimi Interpretacjach.

Podstawowa zasada MSSF 15 głosi, że jednostka ujmuje przychód jako formę opisu transakcji transferu na klienta przyrzeczonych towarów lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, które oczekuje się być należne w zamian za te towary lub usługi.

Zgodnie z MSSF 15 jednostka ujmuje przychód w chwili spełnienia zobowiązania do wykonania świadczeń, czyli przeniesienia na klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania.

Zarząd Spółki przewiduje, że zastosowanie MSSF 15 może wywrzeć w przyszłości znaczący wpływ na kwoty i ujawnienia prezentowane w sprawozdaniach finansowych Spółki. Nie ma jednak możliwości przedstawienia wiarygodnych danych szacunkowych dotyczących oddziaływania MSSF 15, dopóki Spółka nie przeprowadzi szczegółowej analizy w tym aspekcie.

2.3.3. Zmiany do MSSF 10 oraz MSR 28 - Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie)

Zmiany mają na celu usunięcie sprzeczności między wymogami MSR 28 a MSSF 10 oraz wyjaśniają, że ujęcie zysku lub straty w transakcjach z udziałem jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia zależy od tego czy sprzedane lub wniesione aktywa stanowią przedsięwzięcie.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie tych zmian nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

2.3.4. Zmiany do MSSF 11 „Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później)

Zmieniona wersja MSSF 11 zawiera wytyczne dotyczące sposobu rozliczania nabycia udziałów we wspólnych operacjach stanowiących przedsięwzięcie zgodnie z definicją zawartą w MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”. Zdaniem Zarządu Spółki, zastosowanie tych zmian nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

2.3.5. Zmiany do MSR 16 i MSR 38 „Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później)

Zmodyfikowany MSR 16 zabrania stosowania metody amortyzacji w oparciu o przychody w odniesieniu do składników rzeczowych aktywów trwałych. Zmodyfikowany MSR 38 wprowadza założenie, że przychody nie stanowią odpowiedniej podstawy amortyzacji składnika aktywów niematerialnych. Założenie to można odrzucić jedynie w dwóch konkretnych przypadkach:

- a) kiedy składnik aktywów niematerialnych wyrażony jest jako wskaźnik przychodów albo
- b) jeżeli można wykazać, że przychody z danego składnika aktywów niematerialnych są silnie skorelowane z konsumpcją generowanych przez niego korzyści ekonomicznych.

Zmiany te mają zastosowanie prospektywne i dotyczą okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Spółka stosuje obecnie liniową metodę amortyzacji aktywów niematerialnych oraz aktywów trwałych. W opinii Zarządu Spółki metoda liniowa jest najodpowiedniejsza do odzwierciedlenia konsumpcji korzyści ekonomicznych zawartych w odpowiednich składnikach aktywów, w związku z czym Zarząd nie przewiduje, by zastosowanie znowelizowanej wersji MSR 16 i MSR 38 znacząco oddziaływało na sprawozdania finansowe Spółki.

2.3.6. Zmiany do MSR 16 i MSR 41 „Rolnictwo: uprawy roślinne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później)

Zmiany do MSR 16 i MSR 41 wprowadzają definicję upraw roślinnych i wymagają rozliczania aktywów biologicznych, które ją spełniają, jako rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z MSR 16. Plony uzyskane z upraw roślinnych rozlicza się nadal zgodnie z MSR 41.

Zarząd Spółki nie przewiduje, by zastosowanie zmodyfikowanej wersji MSR 16 i MSR 41 miało znaczący wpływ na sprawozdania finansowe Spółki, ponieważ nie prowadzi ona działalności rolniczej.

2.3.7. Zmiany do MSR 19 „Programy określonych świadczeń - składki pracownicze” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później)

Zmiany do MSR 19 precyzują sposób rozliczania składek wpłaconych przez pracowników lub strony trzecie z tytułu programów określonych świadczeń w zależności od tego, czy wysokość składki zależy od stażu pracy danego pracownika.

Zdaniem Zarządu Spółki zastosowanie zmodyfikowanej wersji MSR 19 nie będzie miało znaczącego wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

2.3.8. Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie

Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2010-2012 obejmuje szereg modyfikacji obowiązujących standardów. Zarząd szacuje, że te modyfikacje nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdawczość Spółki.

2.3.9. Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 lub po tej dacie

Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2011-2013 obejmuje szereg modyfikacji obowiązujących standardów. Zarząd szacuje, że te modyfikacje nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdawczość Spółki.

2.3.10. Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014) - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie

Cykl rocznych poprawek do MSSF za okres 2012-2014 obejmuje szereg modyfikacji obowiązujących standardów. Zarząd szacuje, że te modyfikacje nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdawczość Spółki.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałoby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy.

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie:

2.3.11. Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub później)

KIMSF 21 to interpretacja MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. MSR 37 określa kryteria rozpoznawania zobowiązania, jednym z których jest wymóg posiadania obecnego obowiązku wynikający z przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące). Interpretacja wyjaśnia, że zdarzeniem skutkującym powstaniem zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej jest działalność podlegająca opłacie publicznej określona w odpowiednich przepisach prawnych.

Zarząd przewiduje, że powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym Spółki.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Okres i zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku i zawiera dane porównawcze:

- Sprawozdanie z sytuacji finansowej - na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz na dzień 1 stycznia 2014 roku;
- Rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody - za rok zakończony 31 grudnia 2014;
- Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym - za rok zakończony 31 grudnia 2014;
- Sprawozdanie z przepływów pieniężnych - za rok zakończony 31 grudnia 2014.

3.2. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

3.3. Ujmowanie przychodów

Przychody ze sprzedaży produktów i usług obejmują sprzedaż produktów wyprodukowanych przez Spółkę, do których ma ona wyłączne prawa licencyjne z tytułu ich wytworzenia lub nabyła licencje na ich wydawanie i dystrybucję oraz świadczone usługi na rzecz innych podmiotów.

Przychody ze sprzedaży produktów i świadczenia usług ujmuje się w momencie, gdy zostały spełnione następujące warunki:

- Spółka przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów lub wykonała usługę,
- Spółka przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie sprzedanymi produktami w stopniu w jakim zazwyczaj funkcję tę realizuje wobec produktów do których ma się prawo własności, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli,
- kwotę przychodów można ocenić w sposób wiarygodny,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji,
- koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione przez Spółkę w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ujmuje się tylko wtedy, jeżeli uzyskanie przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z przeprowadzaną transakcją jest prawdopodobne.

Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychody, w transakcjach w których Spółka występuje jako agent, Spółka rozpoznaje przychody w wysokości marży uzyskiwanej na transakcjach, po pomniejszeniu o koszty opłat uiszczanych na rzecz stron trzecich.

Dochód odsetkowy ze składnika aktywów finansowych ujmuje się, jeżeli zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych, a kwotę dochodu da się wiarygodnie wycenić. Dochód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

3.4. Koszty

Spółka sporządza sprawozdanie z całkowitych dochodów w układzie porównawczym.

3.5. Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostki zagranicznej, z którą nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych pierwotnie w pozostałych całkowitych dochodach oraz przenoszone z kapitału na zysk/stratę w momencie zbycia inwestycji netto.

Przy konsolidacji aktywa i zobowiązania jednostki zlokalizowanej za granicą przelicza się na walutę polską po kursie obowiązującym na dzień bilansowy. Przychody i koszty są przeliczane przy użyciu kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów są znaczące (wtedy stosuje się kursy wymiany z dat dokonania transakcji). Wszelkie różnice kursowe ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach i wartości skumulowanej w kapitale.

W ramach działalności Spółki różnice kursowe w przeważającej większości związane są z przychodami z realizowanej sprzedaży eksportowej i wynikającymi z niej należnościami handlowymi. Spółka prezentuje różnice kursowe w kosztach lub przychodach finansowych, co pozwala na pełniejszą analizę wyników spółki oraz źródeł i przyczyn powstawania przychodów i kosztów.

3.6. Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Spółka spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje rządowe ujmuje się w wynik systematycznie, za każdy okres, w którym Spółka ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja. W szczególności dotacje, których podstawowym warunkiem udzielenia jest zakup, budowa lub inny rodzaj nabycia aktywów trwałych, ujmuje się jako odroczone przychody w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i odnosi się na wynik systematycznie w uzasadnionych kwotach przez okres ekonomicznej użyteczności związanych z nimi aktywów.

Dotacje rządowe należne jako kompensata już poniesionych kosztów, strat lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Spółki bez ponoszenia w przyszłości związanych z tym kosztów ujmuje się w wyniku w okresie, kiedy stają się wymagalne.

3.7. Podatek

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

3.7.1. Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów

uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.7.2. Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych.

Wartość składników 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. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Spółkę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

3.7.3. Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym.

3.8. Aktywa niematerialne

3.8.1. Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o skumulowaną utratę wartości.

Licencje są ujmowane według cen nabycia po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości. Licencje są amortyzowane według metody liniowej w okresie ich przewidywanego użytkowania (od 2 do 5 lat).

3.8.2. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne - koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

3.8.3. Amortyzacja aktywów niematerialnych

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych dzieli się na zakończone i niezakończone prace rozwojowe.

Zakończone prace rozwojowe związane z wytworzeniem oprogramowania dla gier komputerowych podlegają amortyzacji liniowej przez okres 12-18 miesięcy na podstawie oszacowań Zarządu Spółki co do możliwości czerpania korzyści ekonomicznych ze skapitalizowanych kosztów i możliwości generowania przychodów.

Niezakończone prace rozwojowe, jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają nie rzadziej niż rocznie testowaniu pod kątem utraty wartości.

Koszty Game Engine (silnika) służącego do produkcji gier komputerowych amortyzowane są przez 36 miesięcy i kapitalizowane w wartości wytwarzanego programowania do gier komputerowych.

3.8.4. Zaprzeszczenie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzeszcza się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

3.9. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia bądź koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Ujmuje się amortyzację w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z perspektywnym zastosowaniem wszelkich zmian w szacunkach).

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się, że nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

Zgodnie z oszacowaniem Zarządu jednostki przyjęte zostały określone okresy ekonomicznego użytkowania aktywów trwałych:

- Maszyny i urządzenia (od 1 do 5 lat),
- Środki transportu (5 lat).

3.10. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

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

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród 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 przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Zarząd 11 bit studios S.A. w sposób ciągły, szczególnie na zakończenie roku bilansowego, dokonuje analizy i przeglądu każdego z produktów (gier), nad którymi pracuje Spółka pod względem zaawansowania prac w stosunku do zakładanego harmonogramu, jakości wykonania, jakości rozgrywki (gameplay) i spodziewanego potencjału sprzedażowego.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

3.11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są prezentowane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego, gdy istnieje ryzyko utraty należności.

Gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

W przypadku dyskonta, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycję.

Kwoty utworzonych odpisów aktualizujących wartość należności odnoszone są w rachunku zysków i strat w pozostałe koszty operacyjne. Procent tworzonych odpisów aktualizujących oparty jest o dane historyczne i odzwierciedla ryzyko spłaty należności. Wartość krótkoterminowych należności ujęta w bilansie jest zbliżona do ich wartości godziwej.

3.12. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

3.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość zobowiązań jest ustalany poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie.

Zobowiązania z tytułu świadczeń dla pracowników z tytułu wynagrodzeń, urlopów wypoczynkowych i zwolnień lekarskich są ujmowane w okresie, w którym dane usługi zostały wykonane w wartości niezdyskontowanych spodziewanych świadczeń jakie mają być wypłacone w zamian za tę pracę.

3.14. Rezerwy i zobowiązania warunkowe

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub braku wystąpienia jednego lub wielu niepewnych przyszłych zdarzeń nieobjętych całkowitą kontrolą Spółki oraz obecny obowiązek, którego nie ujęto w sprawozdaniu finansowym z powodu braku prawdopodobieństwa konieczności wydatkowania środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne w celu wypełnienia tego obowiązku lub w przypadku, gdy kwoty zobowiązania nie można wycenić wystarczająco wiarygodnie. Kwoty zobowiązań warunkowych są ujawnione w notach dodatkowych do niniejszego sprawozdania finansowego.

3.15. Leasing operacyjny

Płatności z tytułu leasingu operacyjnego odnosi się na wynik metodą liniową przez okres leasingu, z wyjątkiem przypadków, kiedy inna, systematyczna podstawa rozliczenia jest bardziej reprezentatywna dla wzorca czasowego rządzącego konsumpcją korzyści ekonomicznych wypływających z leasingu danego składnika aktywów.

3.16. Kapitał własny

Kapitał zakładowy obejmuje kapitał Spółki - 11 bit studios S.A. unormowany przepisami kodeksu spółek handlowych, odzwierciedlający nominalną wartość akcji pokrytych gotówką. Kapitał zakładowy jest wykazywany według wartości nominalnej (zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego).

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku i wykorzystywany zgodnie ze statutem Spółki.

Niepodzielony wynik finansowy obejmuje:

- niepodzielone zyski/ niepokryte straty z lat ubiegłych Spółki,
- wynik finansowy roku bieżącego.

3.16.1. Zysk netto i rozwodniony zysk na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnią ważoną liczbę akcji w danym okresie sprawozdawczym.

Rozwodniony zysk na akcję oblicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych. Spółka posiada instrumenty powodujące rozwodnienie ilości akcji, w postaci warrantów subskrypcyjnych, dlatego też jest prezentowany zysk rozwodniony.

3.16.2. Zarządzania kapitałem

Podstawowym celem zarządzania kapitałem (rozumianego, jako kapitał własny w sprawozdaniu z sytuacji finansowej) Spółki 11 bit studios S.A. jest: utrzymanie optymalnej struktury kapitału w długim okresie i zapewnienie dobrego standingu finansowego, który wspierałby działalność operacyjną Spółki i tym samym zwiększał jej wartość dla akcjonariuszy. Zarząd Spółki stale monitoruje zmieniające się warunki ekonomiczne, w których działa Spółka i wprowadza na bieżąco stosowne zmiany w zarządzaniu kapitałem. Ze względu na fakt, że Spółka na dzień bilansowy jak i w okresach porównawczych nie posiadała zadłużenia, nie monitorowała wskaźników zadłużenia w stosunku do kapitałów.

3.17. Płatność na bazie akcji

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Szczegóły dotyczące określania wartości godziwej płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych znajdują się w Nocie 22 Płatności realizowane na bazie akcji.

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określona w dniu ich przyznania odnosi się w koszty metodą liniową w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego z tytułu płatności w akcjach.

3.18. Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy Spółka staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

3.18.1. Aktywa finansowe

Spółka zidentyfikowała jedynie aktywa finansowe w kategorii Pożyczki i należności.

3.18.1.1. Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to niezaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmuje się przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem należności krótkoterminowych, gdy efekt dyskontowania jest nieistotny.

3.18.1.2. Metoda efektywnej stopy procentowej

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu instrumentu dłużnego i alokacji dochodu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres

prognozowanej użyteczności instrumentu dłużnego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

3.18.1.3. Utrata wartości aktywów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego przeprowadza się analizę aktywów finansowych celem stwierdzenia występowania przesłanek utraty wartości. Uznaje się, że nastąpiła utrata wartości aktywów finansowych w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek wskazujących, że w wyniku jednego lub kilku zdarzeń po dacie początkowego ujęcia danego składnika aktywów szacunkowe przyszłe przepływy pieniężne z inwestycji uległy zmniejszeniu.

Dla pewnych kategorii aktywów finansowych - np. należności z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia Spółki z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 60 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązywaniem się z zapłaty należności.

Utrata wartości składnika aktywów finansowych wycenianego zgodnie z zasadami zamortyzowanego kosztu będzie równa różnicy między wartością bilansową tego składnika aktywów a wartością bieżącą prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według jego pierwotnej efektywnej stopy procentowej.

3.18.1.4. Usunięcie aktywów finansowych z bilansu

Spółka usuwa z bilansu składnik aktywów finansowych w przypadku, gdy prawa umowne do przepływów pieniężnych generowanych przez ten składnik wygasną lub gdy przeniesie dany składnik aktywów oraz wszystkie związane z nim rodzaje ryzyka i korzyści wynikające z praw własności na inną jednostkę.

3.18.2. Zobowiązania finansowe

Spółka Kapitałowa zidentyfikowała Zobowiązania finansowe klasyfikowane do kategorii „Pozostałe zobowiązania finansowe”.

3.18.2.1. Pozostałe zobowiązanie finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej, chyba że efekt dyskonta jest nieistotny.

3.18.2.2. Zaprzestanie ujmowania zobowiązań finansowych

Spółka zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypelnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wynik.

3.19. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

3.20. Sprawozdawczość segmentowa

Sprawozdawczość dotycząca segmentów sprawozdawczych grupuje segmenty na poziomie części składowych Spółki:

- które angażują się w działalność gospodarczą, z której mogą uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- których wyniki są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce oraz wykorzystujący te wyniki przy decydowaniu o alokacji zasobów i przy ocenie wyników działalności segmentu oraz
- w przypadku, których dostępne są oddzielne informacje finansowe.

Głównym organem podejmującym decyzje w zakresie alokacji zasobów oraz dokonującym oceny wyników działalności segmentów jest Zarząd 11 bit studios S.A.

Spółka stanowi jeden segment operacyjny (produkcja gier).

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Wykorzystując opisane w Nocie 3 Stosowane zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, Zarząd Spółki zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

4.1. Profesjonalny osąd w rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1. Określenie waluty funkcjonalnej

Walutą funkcjonalną Spółki jest polski złoty.

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

- a) walutę:
 - (i) która wywiera główny wpływ na ceny sprzedaży towarów i usług (często jest to waluta, w której wyrażane są i regulowane ceny sprzedaży jej towarów i usług); oraz
 - (ii) kraju, w którym siły konkurencji i obowiązujące przepisy wywierają główny wpływ na ceny sprzedaży jej towarów i usług;
- b) walutę, która wywiera główny wpływ na koszty robocizny i materiałów oraz na pozostałe koszty związane z dostarczaniem towarów lub świadczeniem usług (często jest to waluta, w której koszty te są wyrażane lub regulowane).

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

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

Dodatkowo Zarząd Spółki wziął pod uwagę punkt MSR 21.10:

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

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

Spółka nie posiada żadnych wziętych kredytów, pożyczek ani wyemitowanych obligacji, natomiast wpływy pieniężne z emisji jej akcji były wyrażone w polskich złotych. Jednostka utrzymuje środki pieniężne na rachunkach bankowych zarówno w polskich złotych, dolarach amerykańskich oraz euro.

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

4.2. Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mogące mieć znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.2.1. Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku Zarząd zweryfikował możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytworzonych w zakresie dotyczących zarówno zakończonych jak i niezakończonych prac rozwojowych związanych z produkcją gier komputerowych.

Oceniwszy wyniki szczegółowej analizy Zarząd Spółki jest przekonany, że wartość bilansowa składnika aktywów zostanie w pełni odzyskana.

4.2.2. Okresy amortyzacji wartości niematerialnych

Jak opisano w Nocie 3.8.3 Amortyzacja aktywów niematerialnych Amortyzacja aktywów niematerialnych Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

W przypadku amortyzacji wartości niematerialnych związanych z tworzeniem gier Spółka przyjęła, że będzie to okres do 18 miesięcy. Jest to podyktowane praktyką światową w branży gier komputerowych (cyklem życia gry) oraz doświadczeniami Spółki wynikającymi ze sprzedaży wytworzonych do tej pory tytułów.

W przypadku amortyzacji technologii niezbędnej do produkcji gier komputerowych (silnika) Spółka przyjęła, że będzie to okres 36 miesięcy. Jest to konsekwencja szybkiego postępu technologicznego w branży gier komputerowych co powoduje, że cykliczne (średnio co 36 miesięcy) następuje gruntowna zmiana technologii, na bazie której tworzone są nowe gry.

5. Przychody

Analiza przychodów ze sprzedaży Spółki za bieżący okres dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Przychody ze sprzedaży gier	22 706 880	15 595 946

Wzrost przychodów w okresie zakończonym 31 grudnia 2015 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego to głównie efekt utrzymującej się na wysokim poziomie sprzedaży gry This War of Mine.

5.1. Przychody z głównych produktów i usług

Przychody Spółki z tytułu głównych produktów i usług zostały zaprezentowane w Nocie 5 powyżej.

5.2. Informacje o wiadących klientach

W przychodach z tytułu sprzedaży gier komputerowych w wysokości 22 706 880 PLN (w 2014: 15 595 946 PLN) - patrz Nota 5 Przychody powyżej - uwzględniono przychody w wysokości 20 313 384 PLN (w 2014: 13 374 347 PLN) z tytułu sprzedaży produktów Spółki sprzedawanych na całym świecie za pośrednictwem Steam (Valve Corporation), Google, Apple i Humble Bundle - wiodących światowych platform dystrybucji elektronicznej.

6. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	35 616	230
Wynik netto z tytułu różnic kursowych, w tym:	893 608	183 284
a) Środki pieniężne	916 252	156 910
b) Pożyczki i należności	(21 210)	19 319
c) Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	(1 434)	7 055
Razem	929 224	183 514

7. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Pozostałe koszty odsetkowe	7 868	962
Wynik netto na różnicach kursowych, w tym:	-	-
a) Środki pieniężne	-	-
b) Pożyczki i należności	-	-
c) Zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	-	-
Razem	7 868	962

8. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

8.1. Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Dotacje	262 288	40 945
Inne przychody operacyjne	16 202	16 279
Razem	278 490	57 225

8.2. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Utworzone odpisy aktualizujące:		
Należności handlowe	324 111	71 168
Pozostałe koszty operacyjne:		
Koszty spisanych nakładów na niezakończone prace rozwojowe	174 899	152 158
Darowizny przekazane	242 294	-
Pozostałe koszty rodzajowe	207 664	93 503
Razem	948 968	316 829

W okresie zakończonym 31 grudnia 2015 spisano w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych nakłady na projekty gier w kwocie 174 899 PLN oraz ujęto w kosztach darowiznę na rzecz fundacji War Child, która pomaga dziecięcy ofiarom wojen, w kwocie 242 294 PLN.

9. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

9.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	3 156 746	2 324 010
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	(41 983)	(132 975)
Koszt podatkowy ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej	3 114 763	2 191 035

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Spółka nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Zysk przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	15 870 134	11 371 753
Koszt podatku dochodowego wg stawki 19% (2014: 19%)	3 015 325	2 160 633
Effekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	(42 319)	(12 574)
Effekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów (NKUP) według przepisów podatkowych	183 740	175 951

Razem	3 156 746	2 324 010
Koszt podatku dochodowego ujęty w wynik z działalności kontynuowanej	3 156 746	2 324 010

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2015 i 2014 wynosi 19% i stanowi ona podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przepisami podatkowymi w Polsce.

9.2. Bieżące należności i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Bieżące należności podatkowe	-	-	-
Należny zwrot podatku	-	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe	905 098	1 826 495	102 118
Podatek dochodowy do zapłaty	905 098	1 826 495	102 118

9.3. Saldo podatku odroczonego

Poniżej znajduje się analiza aktywów z tytułu odroczonego podatku/(zobowiązania) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	233 952	140 977	8 002
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	(50 992)	-	-
Razem	182 960	140 977	8 002

Okres zakończony 31.12.2015 roku:

	Stan na początek okresu	Ujęte w wynik	Ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Stan na koniec okresu
	PLN	PLN	PLN	PLN
Różnice przejściowe dotyczące (rezerw)/aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rozliczenia międzyokresowe bierne	140 977	92 975	-	233 952
Różnice kursowe	-	(50 992)		(50 992)
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	140 977	41 983	-	182 960

Okres zakończony 31.12.2014 roku:

	Stan na początek okresu	Ujęte w wynik	Ujęte w pozostałych całkowitych dochodach	Stan na koniec okresu
	PLN	PLN	PLN	PLN
Różnice przejściowe dotyczące (rezerw)/aktywów z tytułu podatku odroczonego:				
Rozliczenia międzyokresowe bierne	8 002	132 975	-	140 977
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	8 002	132 975	-	140 977

10. Wynik na działalności kontynuowanej

Zysk za rok obrotowy z działalności kontynuowanej został określony poprzez odjęcie/dodanie następujących pozycji:

Koszty amortyzacji

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	77 522,45	71 555
Amortyzacja aktywów niematerialnych	2 391 383,42	2 280 182
Razem amortyzacja	2 468 906	2 351 737

11. Zysk na akcję

11.1. Podstawowy zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN na akcję	PLN na akcję
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	5,75	4,14
Podstawowy zysk na akcję ogółem	5,75	4,14
Zysk rozwodniony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	5,65	4,06
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	5,65	4,06

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom	12 755 371	9 180 718
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	12 755 371	9 180 718
Zysk wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	12 755 371	9 180 718

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję	2 217 199	2 217 199

11.2. Rozwodniony zysk na akcję

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom	12 755 371	9 180 718
Zysk wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku przypadającego na akcję ogółem	12 755 371	9 180 718
Zysk wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	12 755 371	9 180 718

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję	2 217 199	2 217 199
Akcje jakie zakłada się, iż wyemitowane zostaną bez otrzymania płatności:	-	-
Opcje pracownicze	38 750	45 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję	2 255 949	2 262 199

12. Rzeczowe aktywa trwale

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
Wartość bilansowa:	PLN	PLN	PLN
Maszyny i urządzenia	74 387	103 580	63 181
Środki transportu	363 619	-	-
Razem	438 006	103 580	63 181

Wartość brutto	Maszyny i urządzenia własne wg kosztu	Środki transportu wg kosztu	Razem
	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2014 roku	248 317	-	248 317
Nabycia	111 954	-	111 954
Stan na 31 grudnia 2014 roku	360 271	-	360 271
Nabycia	42 200	369 749	411 949
Stan na 31 grudnia 2015 roku	402 471	369 749	772 220

Skumulowane umorzenia i utrata wartości	Maszyny i urządzenia wg kosztu	Środki transportu wg kosztu	Razem
	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2014 roku	(185 136)	-	(185 136)
Koszty amortyzacji	(71 555)	-	(71 555)
Stan na 31 grudnia 2014 roku	(256 691)	-	(256 691)
Koszty amortyzacji	(71 393)	(6 130)	(77 523)
Stan na 31 grudnia 2015 roku	(328 084)	(6 130)	(334 214)

13. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
Wartość bilansowa:	PLN	PLN	PLN
Zakończone prace rozwojowe (Game Engine)	261 746	543 979	410 398
Zakończone prace rozwojowe (Gry)	1 166 054	2 048 959	1 637 890
Niezakończone prace rozwojowe	4 918 360	3 653 539	1 615 338
Licencje	41 890	54 247	56 273
Razem	6 388 050	6 300 723	3 719 900

Wartość brutto	Zakończone prace rozwojowe (Game Engine)	Zakończone prace rozwojowe (Gry)	Licencje	Niezakończone prace rozwojowe	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2014 roku	591 623	4 782 546	122 020	1 615 338	7 111 528
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć	-	-	20 641	5 087 285	5 107 927
Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	326 718	2 475 445	-	(2 802 163)	-
Inne zmniejszenia	-	-	-	(94 764)	(94 764)
Spisanie zaniechanych prac	-	-	-	(152 158)	(152 158)
Stan na 31 grudnia 2014 roku	918 341	7 257 991	142 662	3 653 539	11 972 533
Reklasyfikacja	-	4 000	(4 000)	-	-
Zwiększenia w wyniku odrębnych nabyć	-	-	47 262	2 655 170	2 702 432
Przeniesienie zakończonych prac rozwojowych	-	1 222 100	-	(1 222 100)	-
Inne zmniejszenia / zwiększenia	-	(32 960)	-	51 472	18 512
Spisanie zaniechanych prac	-	-	-	(174 899)	(174 899)
Stan na 31 grudnia 2015 roku	918 341	8 451 131	185 924	4 963 182	14 518 578

Skumulowane umorzenia i utrata wartości	Zakończone prace rozwojowe (Game Engine)	Zakończone prace rozwojowe (Gry)	Licencje	Niezakończone prace rozwojowe	Razem
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2014 roku	(181 225)	(3 144 655)	(65 747)	-	(3 391 627)
Koszty amortyzacji	(193 137)	(2 064 377)	(22 668)	-	(2 280 182)
Stan na 31 grudnia 2014 roku	(374 362)	(5 209 032)	(88 415)	-	(5 671 809)
Koszty amortyzacji	(282 233)	(2 050 364)	(58 786)	-	(2 391 383)
Inne zmniejszenia	-	(22 514)	-	(44 822)	(67 336)
Reklasyfikacja	-	(3 167)	3 167	-	-
Stan na 31 grudnia 2015 roku	(656 595)	(7 285 077)	(144 034)	(44 822)	(8 130 528)

Koszty prac badawczych oraz rozwojowych, które nie spełniły kryterium kapitalizacji przy początkowym ujęciu nie wystąpiły w okresie badanym oraz okresach porównawczych.

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania następujących aktywów niematerialnych:

13.1. Zakończone prace rozwojowe

Na zakończone prace rozwojowe Game Engine według stanu na dzień 31 grudnia 2015 składają się prace skapitalizowane w ramach dwóch etapów prac, dla których pozostały średnioważony okres amortyzacji wynosi 10 miesięcy.

Na zakończoną produkcję gier komputerowych według stanu na dzień 31 grudnia 2015 składają się gry, dla której pozostały średnioważony okres amortyzacji wynosi 6 miesięcy.

13.2. Niezakończone prace rozwojowe

Nakłady na niezakończone prace rozwojowe na dzień 31 grudnia 2015 roku obejmowały głównie nakłady na gry komputerowe i nakłady na platformę sprzedażową.

13.3. Analiza potencjalnej utraty wartości niezakończonych prac rozwojowych.

Zgodnie z informacją opisaną w Nocie 3.10 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy, Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje analizy pod kątem utraty wartości niezakończonych prac rozwojowych.

W wyniku przeprowadzonej analizy w roku zakończonym 31 grudnia 2015 spisano w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych nakłady na dwa projekty gier, w kwocie 174 898,59 PLN, których zaniechano zgodnie z uchwałami Zarządu.

14. Pozostałe aktywa krótkoterminowe

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 142 321	17 391	23 269
	1 142 321	17 391	23 269

Na salda rozliczeń międzyokresowych czynnych składają się uiszczone z góry opłaty za domeny internetowe, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty, opłaty za giełdę, opłaty za akredytację na konferencjach branżowych oraz koszty związane z platformą internetową, podlegające refakturze na podmiot powiązany.

15. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności, w tym:	3 144 672	7 323 582	916 629
z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych	211 458	116 008	88 275
inne	62 721	42 147	16 018
Odpis aktualizujący należności handlowe	(395 279)	(71 168)	-
Razem	2 749 393	7 252 414	916 629

15.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 14 dni. Spółka utworzyła rezerwy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 120 dni, ponieważ z doświadczeń historycznych wynika, że takie należności są w zasadzie nieściągalne.

Wykazane salda należności na 31 grudnia 2015 roku obejmują należności od największych odbiorców Spółki, od których należności przekroczyłyby 5% ogólnej wartości należności z tytułu dostaw i usług (patrz Nota 15 powyżej).

Wykazane salda należności obejmują należności od:

Kontrahent	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Valve Corporation	1 020 933	5 917 208	-
Apple Inc	401 918	141 933	17 154
Electronic Arts Inc.	386 590	-	408 403
Google Inc.	367 873	69 781	143 980

Powyżej przedstawione salda należności z tytułu dostaw i usług, nie zawierają należności (patrz poniższa analiza wiekowa), które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego i na które Spółka nie utworzyła rezerw.

Analiza wiekowa należności przeterminowanych:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
60-90 dni	5 748	10 303	2 025
91-120 dni	4 652	4 708	2 980
Razem	10 400	15 011	5 005

Zmiany stanu odpisów aktualizujących na należności zagrożone:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	71 168	-
Odpis z tytułu utraty wartości należności	324 111	71 168
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	395 279	71 168

W kwocie odpisu na należności wątpliwe uwzględniono poszczególne należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość, na 31 grudnia 2015 roku w wysokości 324 111 PLN (na 31 grudnia 2014: 71 167,98 PLN). Przy tworzeniu odpisów aktualizujących uwzględniono wyniki dotychczasowych działań windykacyjnych, sytuację prawno-finansową dłużników oraz poziom ewentualnych kosztów związanych z procedurą odzyskania długu. Spółka nie ma żadnego zabezpieczenia na powyższe kwoty.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014
	PLN	PLN
60-90 dni	-	-
91-120 dni	-	-
121-360 dni	264 299	-
powyżej 360 dni	130 980	71 168
Razem	395 279	71 168

16. Kapitał podstawowy

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Kapitał podstawowy	221 720	221 720	221 720

Kapitał podstawowy składa się z 2 217 199 akcji zwykłych mających pełne pokrycie w kapitale 221 719,90 PLN na dzień 31 grudnia 2015 roku.

16.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji
		PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2014 roku	2 217 199	221 720	4 285 934
Zwiększenia / zmniejszenia	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2014 roku	2 217 199	221 720	4 285 934
Zwiększenia / zmniejszenia	0	0	0
Stan na 31 grudnia 2015 roku	2 217 199	221 720	4 285 934

W pełni pokryte akcje zwykłe, o wartości nominalnej 0,10 PLN, są równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy i posiadają prawo do dywidendy.

17. Zyski zatrzymane

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Zyski zatrzymane	12 547 286	9 027 578	855 227

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Stan na początku okresu sprawozdawczego	9 027 578	855 227
Zysk netto przypadający Akcjonariuszom Spółki	12 755 371	9 180 718
Przeniesienie na kapitał zapasowy	(9 235 663)	(1 008 366)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	12 547 286	9 027 578

W ciągu roku 2015 i 2014 nie wypłacono dywidendy.

Uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy (uchwała nr. 06/06/2015) z dnia 26 czerwca 2015 roku zysk netto za 2014 rok w wysokości 9 235 663,36 PLN został w całości przeznaczony na kapitał zapasowy.

Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy i na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 73 906,67 PLN (2014: 73 906,67 PLN).

18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	184 574	248 121	92 191
Zaliczki otrzymane na dostawy	520	13 494	22 462
Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	74 789	38 780	30 740
Rozliczenia międzyokresowe bierne	266 868	70 941	10 013
Rozrachunki z pracownikami	1 016 516	794 155	172 546
Razem	1 543 267	1 165 491	335 995

Średni termin zapłaty za zakup towarów i usług w Polsce wynosi średnio 14 dni Spółka posiada zasady zarządzania ryzykiem finansowym zapewniające regulowanie zobowiązań w wyznaczonym terminie.

19. Programy świadczeń emerytalnych

19.1. Programy określonych składek

Pracownicy Spółki są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez rząd w Polsce za pośrednictwem Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS). Jednostka ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Spółki w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek.

20. Instrumenty finansowe

20.1. Kategorie instrumentów finansowych

Aktywa finansowe	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Środki pieniężne	22 930 587	7 643 992	3 740 967
Pożyczki i należności	2 749 393	7 252 417	916 629

Zmiany odpisów aktualizujących pożyczki i należności odzwierciedlające zmiany w ryzyku kredytowym zostały przedstawione w Nocie 15.1 Należności z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania finansowe	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 543 267	1 165 491	335 995

Analiza wiekowa zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Bieżące	1 320 921	1 012 984	230 822
60-90 dni	163 636	93 797	99 618
91-120 dni	16 128	16 128	3 591
121-360 dni	27 097	27 097	348
powyżej 360 dni	15 485	15 485	1 616
Razem	1 543 267	1 165 491	335 995

20.2. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Zarząd Spółki koordynuje dostęp do krajowych i zagranicznych rynków finansowych, monitoruje i zarządza ryzykiem finansowym związanym z działalnością Spółki za pomocą wewnętrznych raportów dotyczących ryzyka, zawierających analizę zaangażowania w podziale na stopień i wielkość ryzyka. Rodzaje ryzyka obejmują ryzyko walutowe, ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

20.3. Ryzyko kredytowe

Głównymi aktywami finansowymi narażonymi na ryzyko kredytowe posiadanymi przez Spółkę, są należności handlowe i środki pieniężne. Kwoty prezentowane w bilansie są wartościami netto, po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące, oszacowane przez kierownictwo Spółki na podstawie przeszłych doświadczeń oraz oceny aktualnej sytuacji ekonomicznej.

Spółka nie stosuje obecnie ubezpieczenia należności handlowych. Partnerami biznesowymi Spółki są największe światowe korporacje, w tym Valve Corporation, Apple i Google, których dobra kondycja finansowej nie pozostawia wątpliwości. Terminy płatności od platform za sprzedane gry nie przekraczają 30 dni.

Koncentracja ryzyka kredytowego odnośnie należności handlowych została przedstawiona w nodzie 15.1 Należności z tytułu dostaw i usług.

Spółka współpracuje z bankami o nieposzlakowanej renomie. Na dzień 31 grudnia 2015 roku Spółka utrzymuje środki pieniężne w trzech bankach, z czego 22 553 778 PLN w jednym banku oraz 236 916 PLN w drugim banku oraz 139 828 w trzecim banku.

20.4. Zarządzanie ryzykiem walutowym

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko wahań kursów walut. Zdecydowana większość przychodów 11 bit studios generowana jest w walutach obcych (głównie w USD). To oznacza, że osłabienie złotego ma pozytywny wpływ na wielkość przychodów Spółki. Z kolei umocnienie złotego ma wpływ negatywny.

W związku z tym, że Spółka dokonuje sprzedaży w walutach obcych pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Ryzykiem tym zarządza się w ramach zatwierdzonych zasad działania. Spółka prowadzi bieżący monitoring rynku walutowego i podejmuje ewentualnie decyzje o sprzedaży waluty obcej potrzebnej do uregulowania płatności z przyszłą datą. Spółka nie zawiera innych złożonych transakcji typu forward lub opcje walutowe.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań pieniężnych Spółki denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

Aktywa	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Waluta USD, w tym:	13 293 630	11 074 046	3 077 588
Środki pieniężne	11 041 714	4 299 629	3 019 432
Należności	2 251 916	6 774 417	58 156
Waluta EUR, w tym:	2 101 045	977 136	897 315
Środki pieniężne	2 025 054	897 315	381 618
Należności	75 991	79 821	515 697

Na dzień 31 grudnia 2014 roku nastąpił znaczący wzrost należności z tytułu dostaw usług denominowanych w walucie USD (kwota 6 774 417 PLN), który spowodowany wzrostem przychodów w związku z premierą gry This War Of Mine w listopadzie 2014 roku, bardzo dobrze przyjętej na rynku amerykańskim. W 2015 roku przychody ze sprzedaży gry rozłożyły się równomiernie, stąd znaczący spadek należności na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Zobowiązania	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Waluta USD	35 790	34 911	3 871
Waluta EUR	30 289	37 083	-
Pozostałe	-	-	-

20.4.1. Wrażliwość na ryzyko walutowe

Zdecydowana większość przychodów 11 bit studios generowana jest w walutach obcych (głównie w USD).

Stopień wrażliwości Spółki na 10-proc. wzrost i spadek kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli. 10-proc. to stopa wrażliwości wykorzystywana w wewnętrznych raportach dotyczących ryzyka walutowego przeznaczonych dla członków naczelnego kierownictwa i odzwierciedlających ocenę zarządu dotyczącą możliwych zmian kursów wymiany walut obcych. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone pozycje pieniężne denominowane w walutach obcych i koryguje przewalutowanie na koniec okresu obrotowego o 10-proc. zmianę kursów. Analiza ta obejmuje środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz należności i zobowiązania Spółki denominowane w walutach odmiennych od waluty funkcjonalnej Spółki. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku towarzyszący osłabieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 10%. W przypadku 10% wzmocnienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na zysk netto byłby odwrotny.

	Wpływ waluty USD		Wpływ waluty EUR	
	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN	PLN	PLN
Wynik netto*	1 076 784	896 998	170 185	79 148

*Przypadające przede wszystkim na narażenie związane ze środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych oraz należności handlowych Spółki w walucie USD i EUR na koniec roku.

20.5. Zarządzanie ryzykiem płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd Spółki, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarządzanie ryzykiem płynności w Spółce ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu kapitału zapasowego, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profilu zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

20.5.1. Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych Spółki, które nie są wyceniane w wartości godziwej, (ale wymagane są ujawnienia o wartościach godziwych)

Zdaniem Zarządu Spółki, wartości bilansowe należności i zobowiązań handlowych oraz środków pieniężnych ujętych w sprawozdaniu finansowym są przybliżeniem ich wartości godziwej.

21. Przychody przyszłych okresów

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Krótkoterminowe	1 025 002	413 422	42 648
Dotacje rządowe (i)	638 412	413 422	42 648
Pozostałe	386 590	-	-
Długoterminowe	570 336	1 105 627	273 688
Dotacje rządowe (i)	570 336	1 105 627	273 688
Razem	1 595 338	1 519 048	316 336

(i) Kwota powstała w wyniku świadczenia uzyskanego w postaci:

- dotacji rządowej (środki z programów unijnych) otrzymanej w 2013, 2014 i w pierwszym półroczu 2015 roku na realizację Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka Działanie 8.2 (nakłady na stworzenie platformy B2B mającej na celu integrację systemów informatycznych Spółki i systemów informatycznych partnerów Spółki). Przychód został rozliczony częściowo w korespondencji z kosztami amortyzacji majątku trwałego poniesionymi w 2013-2015 i zostanie rozliczony z kosztami amortyzacji, które zostaną poniesione w 2015 roku i kolejnych latach (394 728,38 PLN).
- dotacji rządowej (środki z programów unijnych) otrzymanej w 2014 roku na realizację programu „INNOTECH”. Przychód został rozliczony częściowo w korespondencji z kosztami amortyzacji majątku trwałego poniesionymi w 2015 roku: 10 145,63 PLN (w 2014 roku: 21 397,51 PLN) i zostanie rozliczony z kosztami amortyzacji, które zostaną poniesione w 2016 roku i kolejnych latach (274 046,54 PLN). Spółka zakończyła zadanie nr 1 projektu. Po zamknięciu zadania nr 2 postanowiła nie kontynuować dalej prac i dlatego 16 lipca 2015 roku zwróciła otrzymane zaliczki w kwocie 368 868,32 PLN.
- dotacji rządowej (środki z programów unijnych) otrzymanej w 2014 roku na realizację programu Media - rozwój technologii własnej. Przychód nie był jeszcze rozliczany. Zostanie kalkulowany z kosztami amortyzacji, które będą poniesione w kolejnych latach (539 973,14 PLN).

22. Płatności realizowane na bazie akcji

22.1. Plan pracowniczych opcji na akcje

22.1.1. Szczegółowy opis programu pracowniczych opcji na akcje

Spółka prowadzi program motywacyjny opcji na akcje dla kierownictwa i pracowników wyższych szczebli Grupy Kapitałowej. Zgodnie z uchwałą nr 05/06/2014 z dnia 27 czerwca 2014 roku Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki wybrani pracownicy i współpracownicy Grupy Kapitałowej są uprawnieni do otrzymania warrantów subskrypcyjnych serii A wymiennych na akcje serii F po zawarciu umowy uczestnictwa w Programie Motywacyjnym i realizacji przez Grupą Kapitałową celów określonych według zasad wskazanych w Regulaminie Programu Motywacyjnego.

Realizacja Programu Motywacyjnego odbywać się będzie w latach 2014 - 2016. Osoby, które nabędą prawo do objęcia warrantów będą mogły je realizować poprzez objęcie akcji serii F do dnia 30 czerwca 2020 roku. Ilość warrantów subskrypcyjnych serii A zamiennych na akcje serii F przyzna Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki na wniosek Rady Nadzorczej Spółki, w liczbie określonej we wniosku Rady Nadzorczej.

Zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, do objęcia w serii F możliwe jest 100 000 akcji Spółki na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł każda, a łącznej wartości nominalnej 10 000 zł.

Przyznanie warrantów jest uzależnione od osiągnięcia poniższych celów finansowych:

Kategoria	Cel
	PLN
Skonsolidowany przychód Grupy 11 bit studios, 2014-2016	62 153 000

Skonsolidowany dochód brutto Grupy 11 bit studios, 2014-2016	7 835 000
Przychód Games Republic Limited, 2014-2016	41 118 000
Dochód brutto Games Republic Limited, 2014-2016	2 521 000
Przychód działu wydawniczego 11 bit launchpad, 2014-2016	21 790 000
Dochód brutto działu wydawniczego 11 bit launchpad, 2014-2016	8 586 000

Jeśli cel finansowy nie zostanie w pełni zrealizowany, liczba warrantów zostanie obniżona o 10% za każde 5% poniżej wyznaczonego celu.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, wg parametrów określonych w programie, możliwa do objęcia i szacowana liczba możliwych do objęcia warrantów w programie motywacyjnym wygląda następująco:

Kategoria	Możliwa do objęcia liczba warrantów (maksimum)	Szacowana liczba możliwych do objęcia warrantów
Skonsolidowany przychód Grupy 11 bit studios, 2014-2016	26 250	0
Skonsolidowany dochód brutto Grupy 11 bit studios, 2014-2016	26 250	26 250
Przychód Games Republic Limited, 2014-2016	0	0
Dochód brutto Games Republic Limited, 2014-2016	0	0
Przychód działu wydawniczego 11 bit launchpad, 2014-2016	6 250	6 250
Dochód brutto działu wydawniczego 11 bit launchpad, 2014-2016	6 250	6 250
	65 000	38 750
		60%

Cena emisyjna akcji serii F w programie motywacyjnym została ustalona na kwotę 8,59 PLN.

Maksymalna liczba warrantów możliwa do objęcia zmniejszyła się o 25 000 w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku po odejściu jednej osoby z programu. W badanym okresie Spółka nie umorzyła warrantów subskrypcyjnych.

22.1.2. Rozpoznanie programu na dzień bilansowy

Wartość godziwa akcji przyznawanych w ramach programu motywacyjnego oszacowana została przy wykorzystaniu modelu wyceny warrantów Damodarana, biorącego pod uwagę m. in.: kurs akcji Spółki na dzień podpisania umowy uczestnictwa w programie motywacyjnym (dzień przyznania) oraz zmienność kursu akcji Spółki w stosunku rocznym. Wartość ta odnoszona jest w rachunek zysków i strat proporcjonalnie przez cały okres rozliczenia trzyletniego programu motywacyjnego a drugostronnie ujmowana jest w kapitale rezerwowym. Podstawowe parametry modelu służącego kalkulacji wartości godziwej potencjalnej premii z tytułu realizacji programu motywacyjnego oraz koszty do uwzględnienia w rachunku zysków i strat za dany okres, zostały przedstawione poniżej:

Kategorie	Opcje przyznane w dniu 10 lipca 2014 r.
Dzień przyznania (grant date)	10.07.2014
Dzień nabycia praw (vesting date)	30.06.2017
Kurs akcji 11 bit studios S.A. w dniu 10 lipca 2014 r. (dzień przyznania) (w PLN)	10,46
Zmienność kursu akcji 11 bit studios S.A. w stosunku rocznym (w %)	79,57%
Stopa wolna od ryzyka (w %)	2,94%
Szacowana liczba możliwych do objęcia warrantów w programie motywacyjnym	38 750
Wycena warrantów (w PLN)	7,62
Koszt programu na dzień 31 grudnia 2015 roku	146 565
Rachunek zysków i strat - koszty świadczeń na rzecz pracowników (w PLN) w 2014 roku	54 946
Rachunek zysków i strat - koszty świadczeń na rzecz pracowników (w PLN) w 2015 roku	91 619

23. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółkę zidentyfikowała jeden podmiot powiązany:

- Games Republic Limited z siedzibą w miejscowości Valletta (Malta) - spółka zależna Emitenta.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku łączne należności Emitenta od Games Republic Limited miały wartość:

- z tytułu sprzedaży gier wideo produkowanych przez Emitenta - 6 975,38 PLN,
- z tytułu innych należności (reklama na Facebook i Google) - 25 461,75 PLN,
- z tytułu pozostałych aktywów 1 080 761 PLN - koszty związane z platformą internetową, podlegające refakturze na podmiot powiązany

Emitent nie miał na dzień 31 grudnia 2015 roku żadnych zobowiązań wobec Games Republic Limited. W okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku przychody Emitenta ze sprzedaży gier wideo na rzecz Games Republic Limited sięgnęły 89 825,41 PLN. Na potrzeby wyliczeń przyjęto, że średni kurs EUR/PLN w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wynosił 4,1848.

Do podmiotów powiązanych zaliczani są członkowie Zarządu, Rady Nadzorczej i kluczowy personel Spółki (kluczowe kierownictwo):

- Grzegorz Miechowski - Prezes Zarządu,
- Bartosz Brzostek - Członek Zarządu,
- Michał Drozdowski - Członek Zarządu,
- Przemysław Marszał - Członek Zarządu,
- Martin Balawajder - Przewodniczący Rady Nadzorczej (do 30 września 2015 roku), Dyrektor Finansowy (od 01 października 2015 roku)
- Piotr Sulima - Członek Rady Nadzorczej, Przewodniczący Rady Nadzorczej (od 17 grudnia 2015 roku),
- Jacek Czykiel - Członek Rady Nadzorczej (od 22 października 2015 roku), Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej (od 17 grudnia 2015 roku),
- Agnieszka Kruz - Członek Rady Nadzorczej,
- Radosław Marter - Członek Rady Nadzorczej,
- Wojciech Ozimek - Członek Rady Nadzorczej (od 26 lutego 2015 roku),
- Szymon Kobalczyk - Członek Rady Nadzorczej (do 26 lutego 2015 roku).

Ponadto, do podmiotów powiązanych za pośrednictwem kluczowego kierownictwa, zaliczani są:

- Paweł Miechowski - Senior Writer, brat Grzegorza Miechowskiego, Prezesa Zarządu Jednostki Dominującej,
- Kancelaria Radcy Prawnego Agnieszki Rabenda-Ozimek, Agnieszka Rabenda-Ozimek jest żoną Wojciecha Ozimka, członka Rady Nadzorczej Spółki.

23.1. Transakcje handlowe

Poza usługami świadczonymi przez Członków Zarządu Spółki oraz członków Rady Nadzorczej opisanymi w Nocie 23.4, Spółka zawarła następujące transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi w 2015 roku i w 2014 roku:

Świadczone usługi	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Paweł Miechowski	108 389	103 357
Kancelaria Radcy Prawnego Agnieszka Rabenda-Ozimek	39 471	43 070
Razem	147 860	146 427

23.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

W 2015 roku Spółka nie udzieliła żadnych pożyczek jednostkom powiązanym.

23.3. Pożyczki od jednostek powiązanych

Spółka nie otrzymała pożyczek od jednostek powiązanych w 2015 roku i w 2014 roku.

23.4. Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających, kluczowego personelu oraz organów nadzorujących

Kluczowy personel kierowniczy Spółki stanowi jej Zarząd. Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki oraz Członków Rady Nadzorczej, jako organu nadzorującego w roku obrotowym i okresie porównawczym z tytułu pełnienia funkcji zarządzających i nadzorujących przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Świadczenia krótkoterminowe - Zarząd		
Grzegorz Miechowski	383 572	179 410
Bartosz Brzostek	176 000	24 000
Michał Drozdowski	176 000	24 000
Przemysław Marszał	176 000	24 000
Razem	911 572	251 410
Świadczenia krótkoterminowe - Rada Nadzorcza	32 962	9 000
Razem	32 962	9 000

Wynagrodzenia Członków Zarządu Spółki określa Rada Nadzorcza, w zależności od wyników uzyskanych przez poszczególne osoby oraz od trendów rynkowych. Uchwałą Rady Nadzorczej nr 6/2016 z dnia 21 stycznia 2016 roku, Członkowie Zarządu otrzymują premię za wynik finansowy osiągnięty w 2015 roku w wysokości 6% zysku netto, podzielona na cały Zarząd w równych częściach w łącznej wysokości 765 322,00 zł. Premia za 2015 rok nie została wypłacona do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania.

Członkom Zarządu Spółki za 2015 roku i za 2014 roku nie zostało wypłacone inne wynagrodzenie na podstawie podziału zysków. Natomiast Członkowie Zarządu Spółki uczestniczą w programie motywacyjnym, który szczegółowo opisany został w Nocie 22 Płatności realizowane na bazie akcji.

Dodatkowo Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki pobierali wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług na podstawie umów o dzieło w następującej wysokości:

	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Świadczenia krótkoterminowe - Zarząd (umowy o dzieło)		
Grzegorz Miechowski	8 000	40 000
Bartosz Brzostek	195 000	180 000
Michał Drozdowski	195 055	180 000
Przemysław Marszał	195 000	180 000
Razem	593 055	580 000
Świadczenia krótkoterminowe - Rada Nadzorcza (umowa o wykonanie usług)		
Martin Balawajder	70 000	0
Świadczenia krótkoterminowe - kluczowy personel (umowa o wykonanie usług)		
Wynagrodzenie kluczowego personelu	54 000	0

23.5. Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi

Poza opisanymi wyżej transakcjami Spółka nie zawierała innych transakcji z podmiotami powiązanymi.

24. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	Stan na 31.12.2015	Stan na 31.12.2014	Stan na 01.01.2014
	PLN	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	22 930 587	7 643 992	3 740 967
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-	-
Razem	22 930 587	7 643 992	3 740 967
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty sklasyfikowane w ramach Spółki przeznaczonej do zbycia	-	-	-
Razem	22 930 587	7 643 992	3 740 967

25. Umowy leasingu operacyjnego

25.1. Spółka, jako leasingobiorca

W roku obrotowym 11 bit studios S.A. na podstawie umowy najmu użytkowała powierzchnię biurową dla celów prowadzenia działalności gospodarczej przy ulicy Modlińskiej 6 w Warszawie na podstawie umowy najmu z dnia 16 maja 2012 roku Spółka nie ma możliwości zakupu składników majątku objętych umową najmu po wygaśnięciu umowy.

Nieodwołalne płatności wynoszą 46 185 PLN (w przedziale do 1 roku).

Koszty najmu ujęte w rachunku wyników w roku 2015 oraz 2014 odpowiednio wyniosły 182 161 PLN oraz 159 707 PLN.

26. Zobowiązania do poniesienia wydatków

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz we wcześniejszych okresach porównywalnych Spółka nie miała zawartych żadnych umów zobowiązaniowych na zakup aktywów trwałych.

27. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

27.1. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz we wcześniejszych okresach porównywalnych Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

27.2. Aktywa warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2014 roku oraz we wcześniejszych okresach porównywalnych Spółka nie posiadała aktywów warunkowych.

28. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Bilansowa zmiana pozostałych aktywów	-	5 878
Bilansowa zmiana aktywów z tytułu podatku odroczonego	-	(132 975)
Bilansowa zmiana przychodów przyszłych okresów	76 289	1 202 714
Wpływ dotacji wykazywany w przepływach z działalności finansowej w pozycji inne wpływy finansowe	(328 097)	(1 243 659)
Razem	(251 808)	(168 042)

Zmiana stanu innych wpływów finansowych	Okres zakończony 31.12.2015	Okres zakończony 31.12.2014
	PLN	PLN
Wpływ dotacji	(328 097)	(1 243 657)
Inne wpływy	-	(49 826)
Razem	(328 097)	(1 293 483)

29. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 21 stycznia 2016 roku 11 bit studios S.A. podpisała umowę pożyczki i przekazała swojej spółce zależnej Games Republic Limited w dniu 22 stycznia 2016 roku kwotę 20 000 EUR.

W dniu 29 stycznia 2016 roku, do sklepów na całym świecie trafiła gra „This War of Mine: The Little Ones” czyli konsolowa wersja gry „This War of Mine”, największego dotychczasowego hitu 11 bit studios. Globalnym wydawcą gry jest Deep Silver (marka wydawnicza Koch Media GmbH). „This War of Mine: The Little Ones” dystrybuowany jest w wersji pudełkowej na większości wiodących rynków grochów oraz w wersji cyfrowej, w tym w sklepach PlayStation Store i Xbox Store.

W dniu 19 lutego 2016 roku gra „This War of Mine” zdobyła nominację do nagrody International Mobile Gaming Awards w kategorii Best Meaningful Play.

30. Zastosowanie MSSF po raz pierwszy

Niniejszy sprawozdanie finansowe jest pierwszym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki sporządzonym zgodnie z MSSF, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską. Zasady rachunkowości opisane w Nocie 2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, zostały zastosowane do sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2015, danych porównywalnych przedstawionych w sprawozdaniu za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2014 oraz podczas sporządzenia bilansu otwarcia na dzień 1 stycznia 2014 roku.

Zastosowanie MSSF miało następujący wpływ na bilans Spółki sporządzone na dzień 1 stycznia 2014 roku według polskich zasad rachunkowości:

	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie finansowe opublikowane	Korekty UoR	Ustawa o rachunkowości	Efekt przejścia na MSSF	MSSF
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Aktywa trwałe	589 514	0	589 514	3 253 229	3 842 743
Pozostałe aktywa niematerialne	466 672		466 672	3 253 229	3 719 900
Rzeczowe aktywa trwałe	63 181		63 181		63 181
Należności długoterminowe	51 660		51 660		51 660
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8 002		8 002		8 002
Aktywa obrotowe	8 123 154	-189 061	7 934 094	-3 253 229	4 680 865
Zapasy	3 442 289	-368 009	3 074 280	-3 074 280	0
Należności krótkoterminowe	916 629		916 629		916 629
Inwestycje krótkoterminowe	3 740 967		3 740 967		3 740 967
Pozostałe aktywa	23 269	178 948	202 217	-178 948	23 269
Aktywa razem	8 712 669	-189 061	8 523 608		8 523 608
Kapitał własny	7 922 298	-153 139	7 769 159		7 769 159
Zobowiązania krótkoterminowe	284 097		146 057	189 938	335 995
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	-35 922	102 118		102 117
Przychody przyszłych okresów	506 274		506 274	-189 938	316 336
Pasywa razem	8 712 669	-189 061	8 523 608		8 523 608

Korekty UoR:

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2013 roku Spółka zidentyfikowała błąd w kwalifikowaniu do aktywowanych kosztów na projekty gier wydatków marketingowych. Wydatki te powinny zostać odniesione bezpośrednio w koszty okresu, w którym zostały poniesione. W wyniku szczegółowego przeglądu pozycji nakładów ustalono, iż koszty na 31 grudnia 2013 roku były zaniżone o kwotę 145 210,90 PLN, a koszty lat poprzednich o kwotę 43 849,90 PLN. Korekta odniesiona została na wynik z lat ubiegłych.

Zastosowanie MSSF miało następujący wpływ na bilans Spółki sporządzone na dzień 31 grudnia 2014 roku według polskich zasad rachunkowości:

	Ustawa o rachunkowości sprawozdanie finansowe opublikowane	Korekty UoR	Ustawa o rachunkowości	Efekt przejścia na MSSF	MSSF
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Aktywa trwałe	1 745 563	0	1 745 563	4 856 497	6 602 060
Pozostałe aktywa niematerialne	1 444 226		1 444 226	4 856 497	6 300 723
Rzeczowe aktywa trwałe	103 580		103 580		103 580
Należności długoterminowe	51 660		51 660		51 660
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	140 977		140 977		140 977
Pozostałe aktywa	5 120		5 120		5 120
Aktywa obrotowe	19 770 294	0	19 770 294	- 4 856 497	14 913 797
Zapasy	4 294 991		4 294 991	- 4 294 991	0
Należności krótkoterminowe	7 252 414		7 252 414		7 252 414
Inwestycje krótkoterminowe	7 643 992		7 643 992		7 643 992
Pozostałe aktywa	578 897		578 897	- 561 506	17 391
Aktywa razem	21 515 857	0	21 515 857		21 515 857
Kapitał własny	17 004 822		17 004 822		17 004 822
Zobowiązania krótkoterminowe	2 991 986		2 991 986	- 1 826 495	1 165 491
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0		0	1 826 495	1 826 495
Przychody przyszłych okresów	1 519 049		1 519 049		1 519 049
Pasywa razem	21 515 857	0	21 515 857	0	21 515 857

Zastosowanie MSSF miało następujący wpływ na rachunek zysków i strat Spółki sporządzony za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku według polskich zasad rachunkowości.

	31 grudnia 2014 roku przed przekształceniem	korekta	31 grudnia 2014 roku po przekształceniu
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	17 678 090	- 2 082 144	15 595 946
Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 595 946	0,00	15 595 946
Zmiana stanu produktów	2 082 144	- 2 082 144	0
Koszty działalności operacyjnej	6 264 922	0,00	4 237 723
Amortyzacja	287 360	2 064 377	2 351 737
Zużycie materiałów i energii	36 734	- 25 252	11 482
Usługi obce	2 325 721	-1 545 075	780 646
Podatki i opłaty	3 831	- 3 744	87
Wynagrodzenia	3 235 550	- 2 248 407	987 143
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 045	0,00	16 045
Pozostałe koszty rodzajowe	359 681	- 269 099	90 582
Zysk / (Strata) ze sprzedaży	11 413 168	- 54 945	11 358 223
Pozostałe przychody operacyjne	57 225	0,00	57 225

Pozostałe koszty operacyjne	226 247	0,00	226 247
Zysk / (Strata) z działalności operacyjnej	11 244 147	- 54 945	11 189 201
Przychody finansowe	183 514	0,00	183 514
Koszty finansowe	962	0,00	962
Zysk / (Strata) brutto	11 426 698	- 54 945	11 371 753
Podatek dochodowy	2 191 035		2 191 035
Zysk / (Strata) netto	9 235 663		9 180 718

30.1. Efekt przejścia na MSSF

30.1.1. Na dzień 31 grudnia 2014 roku

Pozostałe aktywa niematerialne zwiększono o kwotę 4 856 497 PLN stanowiącą przeniesienie kwoty 4 294 991 PLN z zapasów zakończonych produktów gotowych i produkcji w toku oraz kwoty 561 506 PLN z krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych nakładów na rozwój technologii w związku z zaklasyfikowaniem tych kosztów jako zakończonych prac rozwojowych. W zobowiązania krótkoterminowe wydzielono kwotę 1 826 495 PLN stanowiącą zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego.

W związku z przeniesieniem nakładów na gry rozwój technologii własnej do pozycji pozostałe aktywa niematerialne i prawne zlikwidowana została pozycja zmiana stanu produktów a różnice przeniesione do kosztów układu rodzajowego według faktycznego stanu ich poniesienia. Dodatkowo w rachunku wyników uwzględniona została kwota 54 945 zł odzwierciedlająca wycenę planów motywacyjnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

30.1.2. Na dzień 1 stycznia 2014 roku

Pozostałe aktywa niematerialne zwiększono o kwotę 3 253 229 PLN stanowiącą przeniesienie kwoty 3 074 280 PLN z zapasów zakończonych produktów gotowych i produkcji w toku oraz kwoty 178 948 PLN z krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych nakładów na rozwój technologii w związku z zaklasyfikowaniem tych kosztów jako zakończonych prac rozwojowych. Zobowiązania krótkoterminowe zwiększono o kwotę 189 938 PLN stanowiącą wynik przeniesienia kwoty 189 938 PLN z rozliczeń międzyokresowych do zobowiązań krótkoterminowych.

31. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało zatwierdzone do udostępnienia przez Zarząd Spółki dnia 21 marca 2016 roku.

Podpisy:



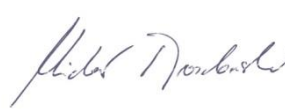
Grzegorz Miechowski
Prezes Zarządu



Bartosz Brzostek
Członek Zarządu



Przemysław Marszał
Członek Zarządu



Michał Drozdowski
Członek Zarządu

Warszawa, 21 marca 2016