

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ TEN SQUARE GAMES S.A.

ZA OKRES 1.01.2021 – 30.06.2021

Wrocław, 23.08.2021



WYBRANE DANE FINANSOWE

DANE SKONSOLIDOWANE

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Przychody netto	338 999 340	264 640 047	74 551 774	59 586 168
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	22 019 279	10 361 544	4 842 417	2 332 998
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	94 615 365	66 977 496	20 807 543	15 080 606
Zysk (strata) brutto	95 466 480	68 005 940	20 994 718	15 312 170
Zysk (strata) netto	86 077 936	60 963 419	18 930 016	13 726 481
EBITDA	100 306 990	68 408 225	22 059 229	15 402 748
EBITDA skorygowana	111 979 595	76 848 495	24 626 235	17 303 153
RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	107 723 162	43 693 544	23 690 172	9 838 007
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 478 016	-1 807 731	-2 524 213	-407 027
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-547 907	-27 762 020	-120 494	-6 250 877

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
BILANS				
Aktywa trwałe	23 994 107	16 100 828	5 307 491	3 488 955
Aktywa obrotowe	398 668 970	307 582 759	88 185 492	66 651 374
Kapitał własny	274 431 175	238 050 607	60 704 118	51 584 166
Zobowiązania długoterminowe	6 530 806	7 437 421	1 444 613	1 611 645
Zobowiązania krótkoterminowe	141 701 096	78 195 559	31 344 252	16 944 517

Kurs EUR/PLN	2021	2020
- dla danych bilansowych	4,5208	4,6148
- dla danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	4,5472	4,4413

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	2
INFORMACJE OGÓLNE	6
1. DANE SPÓŁKI.....	6
2. GRUPA KAPITAŁOWA.....	6
3. AKCJONARIAT	7
3.1. Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta	7
3.2. Wykaz akcji posiadanych przez członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Emitenta.....	8
3.3. Serie akcji.....	8
4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.06.2021 ROKU	9
5. FORMAT SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA.....	10
6. WPŁYW EPIDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY.....	11
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	12
1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	13
3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	14
4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	16
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI	17
1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI	17
2. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	17
3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	17
3.1. Konsolidacja – jednostki zależne	17
3.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej	18
3.3. Przychody i koszty działalności finansowej.....	19
3.4. Podatek dochodowy	19
3.5. Rzeczowe aktywa trwałe	20
3.6. Wartości niematerialne	21
3.7. Leasing	22
3.8. Instrumenty finansowe.....	22
3.9. Transakcje w walucie obcej	23
3.10. Rozliczenia międzyokresowe	24
3.11. Kapitały	24
3.12. Płatności w formie akcji.....	24
3.13. Wypłata dywidend.....	24
3.14. Rezerwy	24
3.15. Zobowiązania	24

3.16.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	24
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO		27
1.	PRZYCHODY	27
1.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz mierników wyników	27
1.2.	Przychody – źródło	28
1.3.	Przychody – gry	29
1.4.	Przychody – kontrahenci	29
1.5.	Przychody – kanały dystrybucji	30
1.6.	Przychody - podział geograficzny	30
2.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	30
3.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	31
4.	PRZYCHODY FINANSOWE	32
5.	PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY	32
6.	PODZIAŁ ZYSKU ZA 2020 ROK	33
7.	TABELA RUCHÓW – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
8.	TABELA RUCHÓW – WARTOŚCI NIEMATERIALNE	36
9.	NALEŻNOŚCI	37
10.	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	38
12.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	39
13.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	40
14.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	40
15.	INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH	40
16.	INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W TYM INFORMACJE O WYNAGRODZENIU WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ	40
17.	SPRAWY SĄDOWE	42
18.	INNE ZNACZĄCE WYDARZENIA	42
19.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	42
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE		44
1.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	44
2.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	45
3.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	46
4.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	47
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO		48
1.	PRZYCHODY	48
1.1.	Przychody – źródło	48
1.2.	Przychody – gry	48
1.3.	Przychody – kontrahenci	49

1.4. Przychody – kanały dystrybucji.....	49
1.5. Przychody - podział geograficzny.....	49
2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	50
3. PRZYCHODY FINANSOWE	50
4. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZNY	50
5. NALEŻNOŚCI.....	52
ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	53

INFORMACJE OGÓLNE

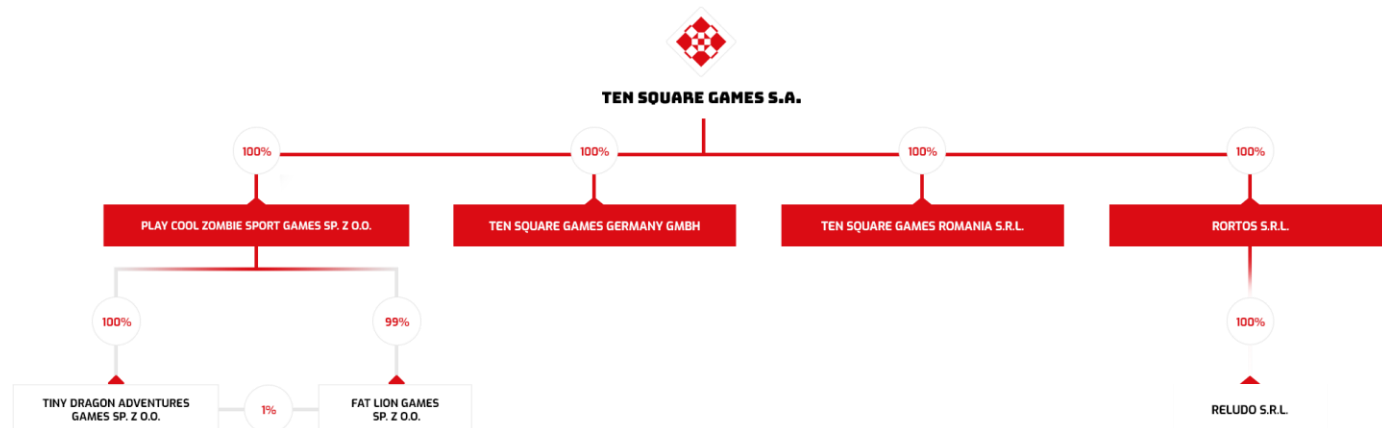
1. DANE SPÓŁKI

Nazwa	Ten Square Games S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Traugutta 45, 50-416 Wrocław
Kraj rejestracji	Polska
Podstawowy przedmiot działalności	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych (58.21.Z)
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000704863
Numer statystyczny REGON	021744780
Numer Identyfikacji Podatkowej	8982196752
Czas trwania spółki	nieoznaczony

Spółka Ten Square Games Sp. z o.o. została zarejestrowana w dniu 21 października 2011 roku pod numerem 0000399940. Spółka Ten Square Games S.A. powstała z przekształcenia spółki Ten Square Games Sp. z o.o., co zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w dniu 20 listopada 2017 roku.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

Ten Square Games S.A. jest Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółki zależne są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym od dnia założenia danej spółki.



3. AKCJONARIAT

3.1. Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta

Akcjonariusz	liczba akcji na 23.08.2021	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy ¹	3 022 321	41,59%	3 022 321	41,59%
Aviva Investors Poland TFI S.A.	368 255	5,07%	368 255	5,07%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	3 876 735	53,34%	3 876 735	53,34%
RAZEM	7 267 311	100%	7 267 311	100%

Akcjonariusz	liczba akcji na 30.06.2021	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy ¹	3 022 321	41,59%	3 022 321	41,59%
Aviva Investors Poland TFI S.A.	368 255	5,07%	368 255	5,07%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	3 876 735	53,34%	3 876 735	53,34%
RAZEM	7 267 311	100%	7 267 311	100%

Akcjonariusz	liczba akcji na 31.12.2020	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy ¹	3 739 649	51,46%	3 739 649	51,46%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	3 527 662	48,54%	3 527 662	48,54%
RAZEM	7 267 311	100%	7 267 311	100%

¹ Porozumienie akcjonariuszy Spółki z dnia 21.10.2019 roku dotyczące prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki i zgodnego wykonywania praw głosu z akcji Spółki (raport bieżący nr 30/2019). Stronami porozumienia akcjonariuszy są m.in. Maciej Popowicz (Prezes Zarządu do dnia 20 maja 2020 r.) oraz Arkadiusz Pernal (Wiceprezes Zarządu do dnia 31 grudnia 2020 r.). 9 lipca 2020 r. do Porozumienia akcjonariuszy przystąpiło dwóch nowych członków.

Zmiany w strukturze akcjonariatu pomiędzy 31.12.2020 a 23.08.2021 roku wynikają z transakcji opisanych w:

- otrzymanych w dniu 15 stycznia 2021 roku zawiadomieniach dotyczących zmiany stanu posiadania akcji Spółki, złożonych przez: Macieja Popowicza oraz Arkadiusza Pernala, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 5/2021;
- otrzymanym w dniu 10 maja 2021 r. od Aviva Investors Poland Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA działającego w imieniu funduszy inwestycyjnych: Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty, Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty, Aviva Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty PPK oraz Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Dużych Spółek zawiadomieniu dotyczącym stanu posiadania akcji Spółki przez te fundusze, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 11/2021.

Dodatkowo, w sierpniu 2021 r., w ramach istniejącego programu motywacyjnego na lata 2018-2020, dokonano alokacji akcji uczestnikom zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą. 20 sierpnia 2021 r. Spółka złożyła w KRS wnioski o rejestrację podwyższenia kapitału zapasowego o kwotę 3 447,20 zł w związku z programem motywacyjnym.

3.2. Wykaz akcji posiadanych przez członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Emitenta

Akcjonariusz	liczba akcji na 30.06.2021	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Maciej Zużalek	194 826	2,68%	194 826	2,68%
Członek Zarządu - Anna Idzikowska	20 000	0,28%	20 000	0,28%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	84 249	1,16%	84 249	1,16%
Członek Zarządu - Wojciech Gattner	20 849	0,29%	20 849	0,29%
Członek Rady Nadzorczej - Arkadiusz Pernal	807 600	11,11%	807 600	11,11%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,60%	44 000	0,60%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,01%	669	0,01%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,00%	105	0,00%
RAZEM	1 172 298	16,13%	1 172 298	16,13%
<i>pozostali</i>	6 095 013	83,87%	6 095 013	83,87%
RAZEM	7 267 311	100,00%	7 267 311	100,00%

Akcjonariusz	liczba akcji na 31.12.2020	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Maciej Zużalek	194 826	2,68%	194 826	2,68%
Wiceprezes Zarządu - Arkadiusz Pernal	1 014 012	13,95%	1 014 012	13,95%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,61%	44 000	0,61%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,01%	669	0,01%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,00%	105	0,00%
RAZEM	1 253 612	17,25%	1 253 612	17,25%
<i>pozostali</i>	6 013 699	82,75%	6 013 699	82,75%
RAZEM	7 267 311	100,00%	7 267 311	100,00%

Zmiany w strukturze akcji posiadanych przez Członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej pomiędzy 31.12.2020 a 23.08.2021 roku wynikają ze zmian osobowych w składzie organów, oraz z transakcji opisanej w otrzymanym w dniu 15 stycznia 2021 roku zawiadomieniu dotyczącym zmiany stanu posiadania akcji Spółki złożonym przez Arkadiusza Pernala, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 6/2021.

3.3. Serie akcji

seria akcji	liczba akcji na 23.08.2021 oraz na 31.12.2020	wartość nominalna akcji	razem wartość nominalna akcji
A	7 225 000	0,1 PLN	722 500,00
B	42 311	0,1 PLN	4 231,10

Akcje serii B są wyemitowane w związku z realizowanym w Spółce programem motywacyjnym, a podwyższenie kapitału zakładowego z tym związane było komunikowane raportem bieżącym nr 23/2019 oraz 25/2019.

20 sierpnia 2021 r. Spółka złożyła w KRS wniosek o rejestrację podwyższenia kapitału zapasowego o kwotę 3 447,20 zł w związku z MSOP. Do dnia publikacji sprawozdania zgłoszenie nie zostało zarejestrowane.

4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.06.2021 ROKU

Zarząd:

Maciej Zużalek – Prezes Zarządu;

Anna Idzikowska – Członek Zarządu.

Marcin Chruszczyński – Członek Zarządu.

Janusz Dziemidowicz – Członek Zarządu.

Wojciech Gattner – Członek Zarządu.

Andrzej Ilczuk – Członek Zarządu

W dniu 17 grudnia 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały dotyczące powołania w skład Zarządu obecnej kadencji:

Pana Janusza Dziemidowicza – Członek Zarządu;

Pana Wojciecha Gattnera – Członek Zarządu;

Pani Anny Idzikowskiej – Członek Zarządu;

Pana Andrzeja Ilczuka – Członek Zarządu.

Powołanie wskazanych powyżej osób następuje z dniem zarejestrowania przez właściwy sąd rejestrowy zmiany statutu Spółki, dokonanej uchwałą numer 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 16 grudnia 2020 roku, co nastąpiło dnia 21 stycznia 2021 roku.

Rada Nadzorcza:

Rafał Olesiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej;

Wiktor Schmidt - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej;

Marcin Biłos - Członek Rady Nadzorczej;

Tomasz Drożdżyński - Członek Rady Nadzorczej;

Maciej Marszałek - Członek Rady Nadzorczej;

Kinga Stanisławska - Członek Rady Nadzorczej;

Arkadiusz Pernal – Członek Rady Nadzorczej.

Między 1.01.2021 a 23.08.2021 roku nie nastąpiły zmiany w składzie organu.

5. FORMAT SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA

Podstawa sporządzenia sprawozdania

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki i Grupy Kapitałowej.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.06.2021 roku i obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2021 roku do dnia 30.06.2021 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2020 r.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2020 roku do 30.06.2020 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2020 roku do 30.06.2020 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę i Grupę Kapitałową w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30.06.2022 roku. Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze 6 miesięcy 2021 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Firma audytorska

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z wybranymi elementami śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego podlegało przeglądowi przez niezależną firmę audytorską:

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 477.

6. WPLYW EPIDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY

W marcu 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia oświadczyła, że spowodowana koronawirusem SARS-CoV-2 choroba COVID-19 może być określana jako pandemia, co jest najwyższym stopniem alertu, jaki jest wydawany przez WHO. Choć u większości podmiotów gospodarczych pandemia miała i ma negatywny wpływ na ich funkcjonowanie, istnieją jednak branże, dla których rok 2020 oznaczał wzrost skali działalności. Pojawienie się epidemii COVID-19 wpłynęło na zwiększenie zainteresowania m.in. grami mobilnymi, w tym również oferowanymi przez Grupę, co przełożyło się na wzrost przychodów. Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację i reaguje adekwatnie. Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd Spółki, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyka, szacuje, że pandemia nie wpływa też na ocenę zasadności przyjęcia założenia co do kontynuacji działalności przez Spółkę.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	za okres 01.01.2020 - 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży usług	338 999 340	264 640 047
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	22 019 279	10 361 544
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	316 980 061	254 278 503
Pozostałe przychody operacyjne	383 449	5 607
Koszty sprzedaży	191 734 753	173 340 064
Koszty ogólnego zarządu	26 817 669	13 125 727
Pozostałe koszty operacyjne	4 195 723	840 823
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	94 615 365	66 977 496
Przychody finansowe	979 836	1 137 785
Koszty finansowe	128 721	109 341
Zysk (strata) na utracie kontroli	0	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	95 466 480	68 005 940
Podatek dochodowy	9 388 544	7 042 521
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	86 077 936	60 963 419
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	
Zysk (strata) netto	86 077 936	60 963 419
Zysk (strata) netto przypadająca na podmiot dominujący	86 077 936	60 963 419
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	1 940	0
Inna całkowite dochody	1 940	0
Podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań zagranicznych	1 940	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Suma dochodów całkowitych	86 075 996	60 963 419
Suma dochodów całkowitych przypisana udziałowcom niekontrolującym	0	0
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	86 075 996	60 963 419

Wyliczenie zysku na jedną akcję	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	za okres 01.01.2020 - 30.06.2020
Ilość akcji		
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 267 311	7 241 245
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	7 301 783	7 267 311
Zysk netto przypisany podmiotowi dominującemu	86 077 936	60 963 419
zysk netto na jedną akcję w zł		
podstawowy za okres obrotowy	11,84 zł	8,42 zł
rozwodniony za okres obrotowy	11,79 zł	8,39 zł
zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność kontynuowaną w zł		
podstawowy za okres obrotowy	11,84 zł	8,42 zł
rozwodniony za okres obrotowy	11,79 zł	8,39 zł
zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność zaniechaną w zł		
podstawowy za okres obrotowy	0,00 zł	0,00 zł
rozwodniony za okres obrotowy	0,00 zł	0,00 zł

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa trwale	23 994 107	16 100 828	11 604 097
Rzeczowe aktywa trwale	8 019 642	8 556 339	6 351 447
Wartości niematerialne	8 391 361	4 701 705	4 025 268
Pozostałe aktywa finansowe	5 466 210	857 595	687 212
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 116 894	1 985 189	540 170
Aktywa obrotowe	398 668 970	307 582 759	158 750 800
Należności	55 690 077	55 165 266	68 383 132
Aktywa z tytułu umów z klientami	10 368 188	14 915 356	780 529
Udzielone pożyczki	0	893 758	60 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	332 610 705	236 608 379	89 527 139
AKTYWA RAZEM	422 663 077	323 683 587	170 354 897

PASYWA	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Kapitały własne	274 431 175	238 050 607	133 578 178
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>274 431 175</i>	<i>238 050 607</i>	<i>133 578 178</i>
Kapitał zakładowy	726 731	726 731	724 125
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	496 100	496 100	496 100
Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	46 426 208	23 436 052	9 606 064
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych	1 940	4 290	0
Zyski zatrzymane	226 780 196	213 387 434	122 751 889
<i>Kapitał udziałowców niekontrolujących</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Zobowiązania długoterminowe	6 530 806	7 437 421	5 867 366
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	661 939	443 394	615 772
Zobowiązania leasingowe	5 868 867	6 994 027	5 251 594
Zobowiązania krótkoterminowe	141 701 096	78 195 559	30 909 353
Zobowiązania handlowe	20 524 616	12 392 029	23 284 805
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 983 088	12 764 644	3 359 158
Pozostałe zobowiązania	73 459 248	635 806	558 724
Zobowiązania leasingowe	1 709 735	1 192 551	610 471
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 132 761	1 492 685	494 440
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	34 891 648	49 717 844	2 601 755
Zobowiązania razem	148 231 902	85 632 980	36 776 719
PASYWA RAZEM	422 663 077	323 683 587	170 354 897

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Razem kapitały własne
6 miesięcy zakończonych 30.06.2021 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 r.	726 731	496 100	23 436 052	4 290	213 387 434	238 050 607	238 050 607
Wpłata kapitału zakładowego						0	0
Płatności w formie akcji			22 990 156			22 990 156	22 990 156
Różnice kursowe				-4 290	-12 064	-16 354	-16 354
Wyplata dywidendy					-72 673 110	-72 673 110	-72 673 110
Zysk netto					86 077 936	86 077 936	86 077 936
Inne dochody całkowite				1 940		1 940	1 940
Suma dochodów całkowitych				1 940	86 077 936	86 079 876	86 079 876
Zmiana kapitału własnego			22 990 156	-2 350	13 392 762	36 380 568	36 380 568
Kapitał własny na dzień 30.06.2021 r.	726 731	496 100	46 426 208	1 940	226 780 196	274 431 175	274 431 175

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Razem kapitały własne
6 miesięcy zakończonych 30.06.2020 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	724 125	496 100	1 764 034	0	89 160 377	92 144 636	92 144 636
Wpłata kapitału zakładowego						0	0
Płatności w formie akcji			7 842 030			7 842 030	7 842 030
Różnice kursowe						0	0
Wyplata dywidendy					-27 371 907	-27 371 907	-27 371 907
Zysk netto					60 963 419	60 963 419	60 963 419
Inne dochody całkowite						0	0
Suma dochodów całkowitych					60 963 419	60 963 419	60 963 419
Kapitał własny na dzień 30.06.2020 r.	724 125	496 100	9 606 064	0	122 751 889	133 578 178	133 578 178

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Razem kapitały własne
12 miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.							
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	724 125	496 100	1 764 034	0	89 160 377	92 144 636	92 144 636
Wpłata kapitału zakładowego	2 606					2 606	2 606
Płatności w formie akcji			21 672 018			21 672 018	21 672 018
Różnice kursowe						0	0
Wypłata dywidendy					-27 371 907	-27 371 907	-27 371 907
Zysk netto					151 598 963	151 598 963	151 598 963
Inne dochody całkowite				4 290		4 290	4 290
Suma dochodów całkowitych				4 290	151 598 963	151 603 253	151 603 253
Zmiana kapitału własnego	2 606	0	21 672 018	4 290	124 227 056	145 905 970	145 905 970
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r.	726 731	496 100	23 436 052	4 290	213 387 434	238 050 607	238 050 607

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	za okres 01.01.2020 - 30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	95 466 480	68 005 940
Korekty razem:	27 324 025	-14 410 059
Amortyzacja	1 919 862	1 430 729
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	-492 331	99 044
Odsetki zapłacone od leasingu	127 174	109 342
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0
Zmiana stanu należności	-524 811	-43 641 427
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	10 922 996	20 373 131
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-14 826 196	-598 240
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	4 547 168	179 472
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne w budowie	3 760 701	0
Płatności w formie akcji (część nieuwzględniona w nabyciu wartości niematerialnych i prawnych)	21 936 704	7 698 872
Inne korekty	-47 242	-60 982
Gotówka z działalności operacyjnej	122 790 505	53 595 881
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-15 067 343	-9 902 337
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	107 723 162	43 693 544
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Spłata udzielonych pożyczek	893 758	20 000
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 786 093	-1 827 731
Nabycie udziałów	-4 585 680	0
Udzielone pożyczki	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 478 016	-1 807 731
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Dywidendy od jednostek zależnych	0	0
Inne wpływy finansowe	0	0
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-27 371 906
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-420 733	-280 773
Odsetki od leasingu	-127 174	-109 341
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-547 907	-27 762 020
D. Przepływy pieniężne netto razem	95 697 240	14 123 793
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	305 087	173 319
E. Zwiększenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (z różnicami kursowymi)	96 002 327	14 297 112
F. Środki pieniężne na początek okresu	236 608 379	75 230 027
G. Środki pieniężne na koniec okresu	332 610 705	89 527 139

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego raportu są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2020 roku za wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania:

- a) MSSF 14: Działalność objęta regulacją cen; salda pozycji odroczonej – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2017 roku. Standard ten, jako standard przejściowy, zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej, nie będzie podlegał procesowi przyjęcia.
- b) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku. Zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.
- c) Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).
- d) Odroczenie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później).
- e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
- f) Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek, MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe, Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano 14 maja 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- g) Zmiany do MSSF 16 Leasing - Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020; • Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

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

2. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości.

3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

3.1. Konsolidacja – jednostki zależne

Jednostki zależne to wszystkie jednostki gospodarcze, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę. Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką, wówczas gdy jest narażona, lub ma prawo do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w tę jednostkę oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przeniesienia kontroli do grupy. Konsolidacji zaprzestaje się od dnia zaprzestania sprawowania kontroli. Koszty powiązane z przejściem jednostki gospodarczej ujmowane są jako koszty okresu.

Wewnątrzgrupowe transakcje i rozrachunki oraz niezrealizowane zyski na transakcjach między jednostkami grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również są eliminowane. Tam gdzie było to konieczne, kwoty zaraportowane przez jednostki zależne zostaną dostosowane tak, aby były zgodne z zasadami rachunkowości grupy.

3.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Do przychodów należą jedynie otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Grupie. Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych przyznanych przez Grupę. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym wyświadczono usługi.

Specyfika działalności Spółek Grupy opiera się w większości na sprzedaży detalicznej do klienta końcowego (osoby fizycznej). W momencie zawarcia umowy z użytkownikiem na zakup przedmiotów bądź usług w grze, transfer wskazanych dóbr odbywa się natychmiastowo poprzez kanały dystrybucji internetowej w momencie otrzymania zapłaty przez pośrednika finansowego (agregatora płatności). W toku bieżącej działalności Spółek Grupy, zawieranie umów z klientami odbywa się w sposób ciągły z wykorzystaniem umów podpisywanych na odległość (tj. akceptacja regulaminu świadczenia usługi i dokonanie płatności na zdefiniowanych przez Spółki Grupy warunkach).

Grupa wyróżnia trzy źródła przychodów:

- 1) przychody z tytułu dodatkowych funkcjonalności zakupionych przez graczy (mikropłatności);
- 2) przychody z tytułu reklam wyświetlanych w grach (reklamy);
- 3) przychody z tytułu aktywności użytkowników w grach, które są udostępniane partnerom handlowym spółki na podstawie umów licencyjnych (licencje).

Przychody z tytułu dodatkowych funkcjonalności zakupionych przez graczy (mikropłatności)

W ramach gier dostępne są dla użytkowników pakiety premium, które między innymi zawierają banknoty i perły (wirtualna waluta gry). Grający mogą konwertować wirtualną walutę gry na trwałe wirtualne towary (ang. durables), takie jak wędki czy przynęty lub inne akcesoria, aby poprawić parametry sprzętu i tym samym osiągać wyniki w grze bądź też na zużywalne dobra (eng. consumables) – np. wzmacniacze (+x% wagi ryby) czy kolejną możliwość losowania karty. Spółka weryfikuje na każdy dzień sprawozdawczy szacowany średni okres konwersji wirtualnej waluty na dobra w grze dla grupy płacących użytkowników i następnie szacuje kwotę potencjalnego zobowiązania z tytułu realizacji pakietów premium. Kwota takiego zobowiązania pomniejsza przychody danego okresu i jest wykazywana jako rozliczenie międzyokresowe przychodów (pozycja bilansowa).

W toku 2020 roku Spółka wprowadziła zmiany w swoich systemach informatycznych, dzięki czemu rozpoczęła zbieranie danych pozwalających na dokonanie analizy wykorzystania w czasie dóbr trwałych. W związku z tym Spółka dokonuje szacunku kwoty zobowiązania (zobowiązania z tytułu umów z klientami) z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów (oraz prowizja platform dystrybucji cyfrowej takich jak Google Play oraz App Store, dotycząca tych przychodów) są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących. Oszacowanie średniego okresu pozostawania w grze przez użytkownika płacącego wymaga posiadania wystarczająco długiej historii zachowania gracza.

W przypadku gier udostępnianych za pośrednictwem portalu Facebook oraz na platformach dystrybucji cyfrowej takich jak Google Play oraz App Store płatności otrzymane od użytkowników za dodatkowe funkcjonalności są pomniejszane przez dystrybutorów o należne im prowizje. W przypadku gier udostępnianych za pośrednictwem własnej strony internetowej, płatności dokonywane przez użytkowników za dodatkowe funkcjonalności są natomiast pomniejszane przez agregatorów płatności o należne im prowizje. Zarówno prowizje dystrybutorów, jak i prowizje agregatorów płatności Spółka wykazuje w kosztach sprzedaży.

Przychody z tytułu reklam wyświetlanych w grach (reklamy)

Przychody z tytułu wyświetlanych reklam Grupa rozpoznaje w wysokości należnej wynikającej z raportu sprzedażowego otrzymanego od pośrednika reklamowego.

Przychody z tytułu aktywności użytkowników w grach, które są udostępniane partnerom handlowym spółki na podstawie umów licencyjnych (licencje)

Przychody z tytułu aktywności użytkowników w grze Grupa rozpoznaje w wysokości należnej wynikającej z raportu sprzedażowego otrzymanego od partnera (część przychodów z tytułu płatności użytkowników po potrąceniu należnych podatków, uwzględnieniu prowizji, zwrotów i rabatów).

Koszty sprzedanych usług Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa ujmuje w pozycji koszty wytworzenia usług koszty bezpośrednie i uzasadnioną część kosztów pośrednich związanych z utrzymaniem gier po ich premierze, tj. po tzw. soft launch. W pozycji ujmowane są głównie: koszty utrzymania serwerów, koszty osobowe działów projektowych gier a także amortyzacja kosztów prac rozwojowych (gier) i amortyzacja sprzętu IT.

Koszty sprzedaży – są to głównie koszty związane z reklamą, marketingiem i promocją gier oraz prowizje za pośrednictwo w realizacji transakcji potrącane przez agregatora płatności bądź sklep mobilny.

Koszty zarządu – w pozycji grupowane są głównie koszty osobowe dotyczące Zarządu i działów okołoprojektowych, koszty związane z administracją oraz utrzymaniem funkcjonalności biura.

3.3. Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

3.4. Podatek dochodowy

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

Podatek bieżący

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

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

Ten Square Games S.A. jako spółka prowadząca działalność badawczo-rozwojową i uzyskująca dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej stosuje preferencyjną stawkę podatku dochodowego. W celu skorzystania z ulgi podatkowej IP BOX Spółka:

- dzieli dochód podatkowy na dochody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (w przypadku spółki są to gry spełniające definicję programów komputerowych) i pozostałe źródła;
- dla dochodów z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej wyliczany jest wskaźnik nexus, zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- wskaźnik nexus wykorzystywany jest do obliczenia wysokości podatku dla każdego ze źródeł dochodów.

W przypadku pozostałych źródeł dochodu Spółka korzysta z ulgi na badania i rozwój, która stanowi pomniejszenie dochodu do opodatkowania.

Podatek odroczony

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

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

Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej amortyzacji wytworzonych przez Grupę gier, wyceny bilansowej rozrachunków oraz rozliczania w czasie przychodów od użytkowników.

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

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

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

Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego

Wraz z wprowadzeniem w 2019 roku „KIMSF 23: Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”, który wyjaśnia ujęcie podatku dochodowego, w przypadku gdy nie ma pewności, czy zastosowane przez jednostkę podejście podatkowe zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, Spółka każdorazowo ocenia możliwe podejście organów do zeznania podatkowego przygotowanego przez Spółkę. W przypadku gdy jest prawdopodobne, że organy podatkowe zaakceptują zastosowane podejście podatkowe, Spółka ujmuje podatki w sprawozdaniu finansowym spójnie z zeznaniami podatkowymi bez odzwierciedlenia niepewności w ujęciu podatku bieżącego i odroczonego. W przeciwnym wypadku podstawę opodatkowania (lub stratę podatkową), wartości podatkowe oraz niewykorzystane straty podatkowe Spółka ujmuje w kwocie, która w lepszy sposób odzwierciedli rozstrzygnięcie niepewności, przy wykorzystaniu metody jednego najbardziej prawdopodobnego wyniku lub metody wartości oczekiwanej (sumy ważonych prawdopodobieństwem możliwych rozwiązań). Przy ocenie prawdopodobieństwa akceptacji Spółka zakłada, że organy podatkowe dokonają weryfikacji niepewnego ujęcia podatkowego oraz mają pełną wiedzę o tym zagadnieniu.

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa uznaje za środki trwałe pojedyncze, zdatne do użytku rzeczy, spełniające kryteria określone dla środków trwałych w MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, jeżeli cena nabycia (koszt wytworzenia) wynosi co najmniej 3.500 PLN. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 PLN są jednorazowo umarzane lub spisywane w koszty w miesiącu nabycia.

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Grupy, zaś koszty poniesione na modernizację można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki ponoszone na naprawę i konserwację środków trwałych odnosi się w ciężar rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Grupa kierując się zasadą istotności przyjęła zasadę, iż rozpoczyna amortyzację od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania.

Grupa dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym

i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Grupa dokonuje również weryfikacji rzeczowych aktywów trwałych pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

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

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

3.6. Wartości niematerialne

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

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

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

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz stawki amortyzacji:

- 1) Oprogramowanie komputerowe - od 2 lat do 5 lat,
- 2) Koszty prac rozwojowych - do 5 lat.

Prace rozwojowe

Do wartości niematerialnych Grupa wlicza także wartości materialne w budowie (gry), jeżeli mogą zostać zakwalifikowane jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38 Wartości niematerialne, tj. spełniają łącznie następujące warunki:

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

Jeżeli powyższe przesłanki nie są spełnione, Grupa traktuje wydatki jako prace badawcze i odnosi je w ciężar bieżącego okresu.

Prace rozwojowe w toku realizacji, jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają nie rzadziej niż rocznie testowaniu pod kątem utraty wartości.

Grupa traktuje nakłady na grę za zakończone i przeklasyfikuje je na pozycję koszty prac rozwojowych w momencie tzw. soft launch, czyli wypuszczenia gry na kilku wybranych rynkach.

3.7. Leasing

Zgodnie z MSSF 16 dotyczącym zasad ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu, Spółka prezentuje aktywa i zobowiązania wynikające z opisanych w MSSF 16 umów.

Na początku umowy jednostka ocenia, czy dana umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

W dacie rozpoczęcia umowy Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest według kosztu, natomiast zobowiązanie z tytułu leasingu ujmowane jest w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Za koszt długu przyjmowana jest średnia rynkowa stopa procentowa kredytów złotych dla przedsiębiorstw publikowana przez NBP.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu, zobowiązanie natomiast poprzez:

- a) zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- b) zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych, oraz
- c) zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu w każdym terminie w ciągu okresu leasingu są kwotą, w ramach której uzyskuje się stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanego salda zobowiązania z tytułu leasingu. Część odsetkowa kosztów finansowych obciąża zysk lub stratę bieżącego okresu.

3.8. Instrumenty finansowe

Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Bezwarunkowe należności i zobowiązania ujmuje się jako aktywa lub zobowiązania, gdy Grupa staje się stroną umowy, w wyniku czego zyskuje prawo do otrzymania środków pieniężnych lub bierze na siebie obowiązek ich wypłaty.

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- a) modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- b) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;

b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz

b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie (przesłanki powyżej) lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (przesłanki wskazane powyżej).

Grupa klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie z wyjątkiem: zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (jednorazowa decyzja przy początkowym ujęciu, jeżeli jest to dopuszczalne przez MSSF 9), zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, umów gwarancji finansowych, zobowiązań do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej, warunkowej zapłaty ujętej przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek.

Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia.

W celu dokonania analizy statystycznej należności Grupa stosuje podział na następujące kategorie odbiorców:

- 1) Międzynarodowi pośrednicy płatności (sklepy mobilne, agregatorzy płatności);
- 2) Pośrednicy reklamowi;
- 3) Licencjobiorcy.

3.9. Transakcje w walucie obcej

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Grupy.

Wycena

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania 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 ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczą aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych.

Transakcje w ciągu roku

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Rozchód środków pieniężnych w walucie obcej z rachunków własnych dokonywany jest wg metody „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych.

3.10. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

3.11. Kapitały

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W pozycji pozostałe kapitały Grupa ujmuje zysk okresu przeznaczony zgodnie z uchwałą wspólników na pozostałe kapitały.

3.12. Płatności w formie akcji

W przypadku wystąpienia płatności w formie akcji w transakcjach z pracownikami i innymi osobami świadczącymi podobne usługi jednostka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wynika to z faktu, że zazwyczaj nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług. Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania tych instrumentów.

3.13. Wyplata dywidend

Dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw akcjonariuszy Jednostki dominującej do ich otrzymania.

3.14. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Grupy na ten dzień. W sprawozdaniu finansowym rezerwy są prezentowane odpowiednio jako długo- i krótkoterminowe.

3.15. Zobowiązania

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

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są ujmowane według wartości nominalnej. Ewentualne odsetki ujmuje się w momencie otrzymania not od dostawców.

3.16. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki Dominującej pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy dokonane przez Zarząd Jednostki dominującej w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Profesjonalny osąd

Moment rozpoczęcia aktywowania kosztów prac rozwojowych

Grupa zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem że Grupa posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Grupy.

Okres amortyzowania aktywowanych wartości niematerialnych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Grupy.

Wartość godziwa płatności w formie akcji

Wartość godziwa to kwota, za jaką dany składnik majątku mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane, na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi niepowiązаныmi ze sobą stronami. Dla transakcji dokonanych przed debiutem Jednostki Dominującej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, tj. do maja 2018 roku, wartość godziwa akcji Jednostki Dominującej była ustalana przy wykorzystaniu metody porównawczej. Do porównania uwzględniane były spółki publiczne o podobnym profilu działalności do Grupy na podstawie najlepszego osądu Spółki. Od maja 2018 roku, tj. od momentu kiedy Jednostka Dominująca stała się jednostką publiczną, wartość godziwa akcji Jednostki Dominującej jest ustalana na podstawie rynkowej wartości akcji.

Rozpoznawanie przychodów z tytułu udostępniania trwałych wirtualnych dóbr

Spółka dokonuje szacunku kwoty zobowiązania (zobowiązania z tytułu umów z klientami) z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów (oraz prowizja platform dystrybucji cyfrowej takich jak Google Play oraz App Store, dotycząca tych przychodów) są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących.

Charakter sprzedaży usług w sklepie Google Play na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego

Zgodnie z umową dystrybucyjną z Google (pełna treść umowy: https://play.google.com/intl/ALL_pl/about/developer-distribution-agreement.html), Spółka ma obowiązek dostarczyć wirtualne dobra w zamian za otrzymane przez Google Play środki pieniężne. Powyższe implikuje rozpoznawanie 100% kwoty płatności netto w przychodach ze sprzedaży i 30% kwoty prowizji w kosztach sprzedaży.

Niepewność szacunków

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje weryfikacji aktywów pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. W przypadku zakończonych prac rozwojowych (gier Grupy) szacunek opiera się na weryfikacji kilkunastu parametrów jakościowych gry, które

w ocenie Zarządu mają wpływ na zdolność do generowania przyszłych korzyści ekonomicznych dla Grupy, niemniej jednak wraz ze zmianami zachodzącymi na rynku szacunki Zarządu są obciążone niepewnością.

Wykorzystanie dóbr zużywalnych w czasie (eng. consumables)

Spółka szacuje na dzień sprawozdawczy liczbę niewykorzystanych pakietów premium (banknoty i perły) dla aktywnych graczy. Bazą do ustalenia liczby nierozliczonych pakietów jest wskaźnik ich rotacji (średni okres wykorzystania pakietu przez użytkowników aktywnych¹ oraz średnie przychody uzyskane ze sprzedaży pakietów premium. Na podstawie analizy szacowany średni okres wykorzystania pakietu wynosi do 7 dni.

W przypadku, gdy szacowane kwoty zobowiązania do świadczenia usług w zamian za realizację pakietów premium są znaczące, Spółka ujmuje kwotę zobowiązania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

W momencie uznania, że szacowana kwota zobowiązania do świadczenia usług jest znacząca (istotna), Spółka ujmuje także w aktywach koszty prowizji powiązane z przychodem odroczonym w czasie. Prowizje, na podstawie umów zawartych z głównymi pośrednikami (np. sklepami mobilnymi) wynoszą zwyczajowo 30% kwoty płatności.

Wykorzystanie dóbr trwałych w grze w czasie (eng. durables)

Co do zasady wirtualne dobra oferowane w grach wideo dzieli się na dwie główne kategorie: trwałe (durable virtual goods, które w ramach normalnego użycia w wirtualnym świecie nie zużywają się, a gracz może ich używać, jak długo gra) oraz zużywalne (consumable virtual goods, które zużywają się w ramach ich normalnego użycia w wirtualnym świecie). Przychód z drugiej kategorii rozpoznaje się w momencie lub w miarę zużycia, co zostało opisane w paragrafie powyżej. W zakresie rozpoznania przychodu ze sprzedaży tzw. durables, na rynku stosowane są modele bazujące na statystykach z gry, np. na długości życia danego dobra i/lub grupy graczy. Do 2019 roku Spółka nie posiadała modeli statystycznych pozwalających na oszacowanie wartości durables, co związane było m.in. z tym, że ekonomia gier Spółki opiera się m.in. na:

- 1) możliwości zamiany jednych dóbr w inne dobra;
- 2) możliwości otrzymania wybranych dóbr za darmo
- 3) możliwości zakupu dóbr zarówno przy wykorzystaniu pereł otrzymanych za darmo (np. poprzez wygranie konkursu) jak i zakupionych za tzw. twardą walutę.

Powyższe możliwości znacznie utrudniają przeprowadzenie analizy średniego wykorzystania dobra w czasie, stąd Spółka korzystała z możliwości niewyceniania durables, zgodnie z MSSF 15 par. 44.

W toku 2020 roku Spółka wprowadziła zmiany w swoich systemach informatycznych, dzięki czemu rozpoczęła zbieranie danych pozwalających na dokonanie analizy wykorzystania w czasie dóbr trwałych. W związku z tym Spółka dokonała na dzień 31 grudnia 2020 roku szacunku kwoty zobowiązania (zobowiązania z tytułu umów z klientami) z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących. Oszacowanie średniego okresu pozostawania w grze przez użytkownika płacącego wymaga posiadania wystarczająco długiej historii zachowania gracza. W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka dokonała rozpoznania w czasie przychodu z dóbr trwałych jedynie dla gry Fishing Clash – drugi wiodący tytuł Hunting Clash został udostępniony graczom na rynku globalnym zaledwie 4 miesiące przed dniem bilansowym, zatem określenie średniego czasu pozostawania w grze przez użytkownika płacącego obciążone byłoby dużym błędem.

Ustalenie istotności

Grupa sporządzając sprawozdania finansowe stosuje zasadę istotności. Zasada istotności wprowadza możliwość stosowania uproszczeń, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Grupa jako poziom istotności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania przyjęła kwotę równą 5,0 mln PLN (zgodnie z polityką rachunkowości nie więcej niż 5% wyniku brutto).

¹ Spółka definiuje użytkownika aktywnego jako takiego, który dokonał kiedykolwiek minimum jednej płatności do dnia bilansowego oraz był aktywny w grze (tj. zalogował się minimum 1 raz) w ciągu 30 dni poprzedzających dzień bilansowy i/lub po dniu bilansowym

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO**1. PRZYCHODY**

Zgodnie z MSSF 15 przychody ze sprzedaży usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontrahentowi usługi zostanie spełnione.

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Sprzedaż usług	338 999 340	264 640 047
SUMA przychodów ze sprzedaży	338 999 340	264 640 047
Pozostałe przychody operacyjne	383 449	5 607
Przychody finansowe	979 836	1 137 785
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	340 362 625	265 783 439
SUMA przychodów ogółem	340 362 625	265 783 439

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

1.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz mierników wyników

Zarząd nie wydziela odrębnych segmentów działalności spełniających definicję MSSF 8 par. 5, w tym przychodów, kosztów, aktywów i zobowiązań, dla których byłaby sporządzana odrębna informacja finansowa i na podstawie której były podejmowane decyzje dotyczące alokacji zasobów przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Zarząd ocenia obecnie wyniki finansowe Grupy Kapitałowej przede wszystkim w oparciu o 2 wskaźniki: „Płatności” oraz „EBITDA skorygowana”.

Pod pojęciem „Płatności” Grupa wykazuje przychody niepominiejsze o przychód odroczone w czasie (tj. w przypadku mikropłatności są to płatności dokonane przez użytkowników w trakcie wskazanego okresu). Kwota przychodu odroczonego w czasie wynika z szacunku niewykorzystania wirtualnej waluty oraz dóbr trwałych (*durable*) przez aktywnych graczy dokonanego na dzień bilansowy. Kwota tak odroczonego przychodu jest wykazywana w sprawozdaniu finansowym w pozycji bilansowej „zobowiązania z tytułu umów z klientami”.

EBITDA to zysk/(strata) netto, przed amortyzacją, odpisami (oraz ich odwróceniem) z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, przychodami z tytułu odsetek, kosztami finansowymi, różnicami kursowymi oraz podatkiem dochodowym. EBITDA skorygowana nie uwzględnia z kolei efektu odraczania w czasie przychodu z tytułu mikropłatności oraz niegotówkowego kosztu programów motywacyjnych opartych o akcje.

Uzgodnienie przychodów i płatności znajduje się w punkcie 1.2 poniżej. Poniższe tabele prezentują wyliczenie wskaźnika „EBITDA skorygowana”.

Dane jednostkowe Ten Square Games S.A.:

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk na działalności operacyjnej	93 740 338	65 294 410
Amortyzacja	1 919 862	1 430 729
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	3 760 700	0
EBITDA	99 420 900	66 725 139
Niegotówkowy wpływ programu motywacyjnego	21 951 633	7 842 030
Przychód po prowizjach odroczone w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	-2 448 269	598 240
Przychód po prowizjach odroczone w czasie (niewykorzystane durable)	-7 830 759	0
EBITDA skorygowana	111 093 505	75 165 409

Dane skonsolidowane Grupy Kapitałowej:

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Zysk na działalności operacyjnej	94 615 365	66 977 496
Amortyzacja	1 930 925	1 430 729
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	3 760 700	0
EBITDA	100 306 990	68 408 225
Niegotówkowy wpływ programu motywacyjnego	21 951 633	7 842 030
Przychód po prowizjach odroczone w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	-2 448 269	598 240
Przychód po prowizjach odroczone w czasie (niewykorzystane durable)	-7 830 759	0
EBITDA skorygowana	111 979 595	76 848 495

1.2. Przychody – źródło

Działalność Grupy oparta jest o produkcję i dystrybucję gier w modelu Free to Play (F2P), Grupa osiąga przychody ze sprzedaży związane z wyświetlanymi reklamami w grze, mikropłatnościami w grze oraz na podstawie umów licencyjnych.

typ przychodów	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
mikropłatności	318 604 882	98,3%	258 367 652	97,4%
reklamy	3 692 206	1,1%	4 894 378	1,8%
licencje	1 876 056	0,6%	1 976 257	0,7%
RAZEM PŁATNOŚCI	324 173 144	100,0%	265 238 287	100,0%
przychód odroczone w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczone w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	338 999 340	N/D	264 640 047	N/D

Przychody z mikropłatności i licencji są w całości generowane przez osoby fizyczne, natomiast przepływ środków do Grupy odbywa się poprzez agregatorów płatności, sklepy mobilne bądź licencjobiorców. Użytkownicy zakupują w grze określone pakiety np. pakiet pereł, pakiet przynęt (w grach wędkarskich), ulepszone wędki. Cena pakietu jest stała, ustalana przez Grupę. Przekazanie dóbr użytkownikowi następuje w momencie zarejestrowania płatności przez wskazane podmioty. Mimo, iż w przypadku zakupu pakietów premium, tj. pakietów zawierających m.in. wirtualną walutę, transfer waluty na konto użytkownika odbywa się natychmiastowo po dokonaniu płatności, samo wykorzystanie waluty wirtualnej w grze może być odroczone w czasie – jest to zależne każdorazowo od decyzji gracza, który może indywidualnie, w ramach istniejącej między stronami umowy, wybierać moment wymiany waluty wirtualnej na inne dobra wirtualne.

W przypadku przychodów reklamowych, użytkownikom (osobom fizycznym) są wyświetlane reklamy w grach. Wyświetlenie reklamy jest jednocześnie momentem zarachowania przychodu. Za wyświetlenie reklamy płaci reklamodawca, natomiast należna część tego przychodu trafia do Grupy poprzez pośredników reklamowych na podstawie raportów reklamowych.

Rozliczenie z pośrednikami odbywa się na podstawie miesięcznych raportów sprzedażowych, a płatność jest przekazywana zgodnie z terminem określonym w umowie, najczęściej jest to przedział od 1 do 60 dni od zakończenia miesiąca kalendarzowego.

1.3. Przychody – gry

gra	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
Fishing Clash	246 642 480	76,1%	242 721 607	91,51%
Hunting Clash	57 231 136	17,7%	413 022	0,16%
Let's Fish	7 918 916	2,4%	8 419 829	3,17%
Wild Hunt	6 997 685	2,2%	7 917 674	2,99%
pozostałe	5 382 926	1,7%	5 766 154	2,17%
RAZEM PŁATNOŚCI	324 173 144	100,0%	265 238 287	100%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	0,00
RAZEM PRZYCHODY	338 999 340	N/D	264 640 047	N/D

Zestawienie kwartalne przychodów:

gra	1Q 2020	2Q 2020	3Q2020	4Q2020	1Q2021	2Q2021
Fishing Clash	84 677 795	158 043 812	164 256 332	155 356 610	131 659 442	114 983 038
Hunting Clash	65 559	347 467	3 361 414	12 302 557	26 840 820	30 390 316
Let's Fish	3 868 618	4 551 211	3 708 977	4 348 957	4 208 029	3 710 888
Wild Hunt	3 542 576	4 375 098	3 708 729	3 768 668	3 666 218	3 331 467
pozostałe	2 987 762	3 228 617	4 798 386	4 609 840	2 821 641	2 561 285
RAZEM PŁATNOŚCI	95 142 310	170 546 205	179 833 838	180 386 632	169 196 150	154 976 993
Przychód odroczoney w czasie (wirtualna waluta)	95 569	-693 809	-575 289	-3 370 129	3 213 637	283 892
Przychód odroczoney w czasie (durable)	0	0	0	-43 170 671	1 704 189	9 624 478
RAZEM PRZYCHODY	95 237 879	169 852 396	179 258 549	133 845 832	174 113 976	164 885 363

1.4. Przychody – kontrahenci

kontrahent	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
Google Inc.	192 641 369	59,4%	152 071 196	57,3%
Apple Distribution International	114 213 802	35,2%	93 946 395	35,4%
pozostali (w tym żaden jednostkowo nie przekracza 10%)	17 317 973	5,3%	19 220 696	7,2%
RAZEM PŁATNOŚCI	324 173 144	100,0%	265 238 287	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	338 999 340	N/D	264 640 047	N/D

1.5. Przychody – kanały dystrybucji

kanal dystrybucji	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
mobilny	311 320 751	96,0%	251 059 264	94,7%
przeglądarki	12 852 393	4,0%	14 179 023	5,3%
RAZEM PŁATNOŚCI	324 173 144	100,0%	265 238 287	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	338 999 340	N/D	264 640 047	N/D

1.6. Przychody - podział geograficzny

Jeśli chodzi o analizowanie płatności w podziale na rynki geograficzne, Grupa dokonuje przypisania płatności od użytkownika na podstawie IP wykorzystując zewnętrzne bazy danych oraz korzysta z raportów sprzedażowych po krajach dostępnych na wybranych platformach dystrybucji. .

region	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
Ameryka Północna	143 145 984	44,2%	110 965 798	41,8%
Europa	119 768 539	36,9%	104 235 187	39,3%
<i>w tym Polska</i>	<i>15 219 671</i>	<i>4,7%</i>	<i>13 834 623</i>	<i>5,2%</i>
Azja	45 634 044	14,1%	36 704 992	13,8%
Ameryka Południowa	8 291 062	2,6%	7 247 717	2,7%
Australia i Oceania	4 589 118	1,4%	4 154 812	1,6%
Afryka	2 744 397	0,8%	1 929 781	0,7%
RAZEM PŁATNOŚCI	324 173 144	100%	265 238 287	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	338 999 340	N/D	264 640 047	N/D

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Amortyzacja	1 930 925	1 430 729
Zużycie materiałów i energii	458 347	760 826
Usługi obce	206 863 718	178 874 418
Podatki i opłaty	1 290 342	871 615
Wynagrodzenia	34 790 432	14 518 370
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 147 038	1 394 806
Pozostałe koszty rodzajowe	101 919	21 265
Koszty w układzie rodzajowym	248 582 721	197 872 029
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-8 011 020	-1 044 694
Koszty sprzedaży	-191 734 753	-173 340 064
Koszty ogólnego zarządu	-26 817 669	-13 125 727
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	22 019 279	10 361 544

Rozbicie kosztów sprzedaży:

Wyszczególnienie	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
Koszty sprzedaży	191 734 753	173 340 064
marketing:	82 557 330	91 878 974
- <i>Fishing Clash</i>	47 335 212	88 771 766
- <i>Wild Hunt</i>	0	796 121
- <i>Hunting Clash</i>	34 850 947	690 810
- pozostałe tytuły, wydarzenia	371 171	1 620 277
prowinzje	98 231 035	76 299 949
revenue share	900 748	890 507
wynagrodzenia, usługi podwykonawców	7 299 372	3 242 781
koszty badania rynku i graczy	1 866 395	0
pozostałe	879 873	1 027 853

Wyszczególnienie	1Q 2020	2Q 2020	3Q 2020	4Q 2020	1Q 2021	2Q 2021
Koszty sprzedaży	48 544 738	124 795 326	95 253 370	74 975 709	95 935 217	95 799 537
marketing:	19 122 999	72 755 974	40 423 986	32 328 468	40 137 460	42 419 871
- <i>Fishing Clash</i>	18 263 312	70 508 454	33 387 047	23 128 972	22 551 718	24 783 495
- <i>Wild Hunt</i>	325 446	470 675	667 616	78 860	0	0
- <i>Hunting Clash</i>	83 663	607 147	4 385 558	7 863 570	17 412 032	17 438 915
- pozostałe tytuły, wydarzenia	450 578	1 169 699	1 983 765	1 257 066	173 710	197 461
prowinzje	27 044 419	49 255 530	52 189 581	38 530 399	50 414 040	47 816 995
revenue share	417 224	473 283	421 434	439 675	477 124	423 624
wynagrodzenia, usługi podwykonawców	1 559 372	1 683 409	1 613 386	2 820 699	3 961 297	3 338 075
koszty badania rynku i graczy					548 606	1 317 788
pozostałe	400 724	627 129	604 983	856 468	396 689	483 185

3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.06.2020
Pozostałe	383 449	5 607
Razem	383 449	5 607

Na pozostałe przychody operacyjne w 1 kwartale 2021 roku składa się głównie otrzymany od partnera biznesowego zwrot kosztów operacyjnych w kwocie 326 tys. PLN.

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.06.2020
Darowizny	361 930	836 222
Spisanie nieściągalnych należności	5 698	2 769
Spisanie wartości niematerialnych i prawnych w budowie	3 760 701	0
Pozostałe	67 394	1 832
Razem	4 195 723	840 823

W trakcie drugiego kwartału 2021 roku Zarząd Spółki, po dokonaniu ponownej analizy środowiska konkurencyjnego, podjął decyzję o zaprzestaniu rozwijania będącej w trakcie produkcji gry Golf Royale. Biorąc pod uwagę rosnącą ilość konkurentów oferujących zaawansowane gry o podobnej tematyce oraz relatywnie wysokie koszty marketingowe w tym segmencie, dalsze inwestowanie w

ten tytuł uznano za nieopłacalne. W związku z powyższym Spółka poniosła koszt w wysokości 3.761 tys. zł. Zasoby osobowe tworzące Golf Royale zostały alokowane głównie do zespołu pracującego nad dalszym rozwojem Fishing Clash.

4. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.06.2020
Przychody z tytułu odsetek	53 006	65 711
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	926 831	1 072 074
Razem	979 836	1 137 785

5. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZONY

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Bieżący podatek dochodowy	9 301 704	7 124 735
Dotyczący roku obrotowego	9 301 704	7 124 735
Odroczony podatek dochodowy	86 840	-82 214
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	86 840	-82 214
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	9 388 544	7 042 521

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Nazwa	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	95 466 480	68 005 940
Różnice kursowe - bilansowe, NPO, NKUP	-511 352	66 150
Spisanie należności NKUP	3 056	2 769
Rozwiązanie i zawiązanie rezerwy urlopowej	391 948	240 387
Zawiązanie rezerwy na pozostałe koszty	2 200 648	0
ZUS-koszty wyłączone zlecenia na przełomie okresów	0	-7 200
Darowizny (następnie odliczone od dochodu)	361 930	799 500
Amortyzacja – leasing	956 776	583 891
Pozostałe koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	564 172	358 465
Amortyzacja wartości niematerialnych	702 884	489 078
Kapitalizacja kosztów gier	-8 011 020	-1 044 694
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość skapitalizowanych gier	3 760 701	0
Płatności w formie akcji	22 990 156	7 842 030
Przychód (i powiązany z tym koszt) bilansowo odroczony w czasie	-10 279 028	418 768
Pozostałe koszty uzyskania przychodu niestanowiące kosztów bilansowo	-1 093 806	-653 716
Dochód do opodatkowania	107 503 545	77 101 368
<i>w tym dochód opodatkowany stawką 5% (IP Box)</i>	<i>76 377 821</i>	<i>50 321 695</i>
<i>w tym dochód opodatkowany stawką 19%</i>	<i>31 125 724</i>	<i>26 779 673</i>

Jednostka dominująca korzysta od 2019 roku z tzw. ulgi IP Box. Ulga ta polega na opodatkowaniu dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności stawką 5% zamiast standardowych 19%. Przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2021	na dzień 31.12.2020	na dzień 30.06.2020
rozliczanie pereł w czasie (per saldo)	106 737	229 151	346 034
rozliczenie durabli w czasie (per saldo)	1 491 751	1 510 973	0
rezerwa na urlopy	92 291	58 937	93 944
rezerwa na koszty audytu	1 756	4 746	0
leasing - wycena MSSF	108 121	74 630	57 592
rezerwa na premie	316 238	71 609	0
pozostałe rezerwy	0	35 143	0
wycena rozrachunków i środków pieniężnych	0	0	42 600
Razem	2 116 894	1 985 189	540 170

Struktura rezerwy na odroczonego podatku dochodowy:

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2021	na dzień 31.12.2020	na dzień 30.06.2020
amortyzacja gier	635 656	418 038	615 772
wycena rozrachunków i środków pieniężnych	26 283	25 356	0
Razem	661 939	443 394	615 772

6. PODZIAŁ ZYSKU ZA 2020 ROK

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w dniu 23.06.2021 roku podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto Spółki za 2020 rok w wysokości 150.589.521 PLN w następujący sposób:

- 1) kwota 72.673.110,00 zł zostanie przeznaczona do podziału pomiędzy akcjonariuszy w formie wypłaty dywidendy w wysokości 10,00 złotych na akcję;
- 2) kwota 77.916.411,00 zł zostanie przekazana na utworzenie kapitału rezerwowego przeznaczonego na nabycie akcji własnych.

Dzień dywidendy został wyznaczony na 5 lipca 2021 r. oraz dzień wypłaty dywidendy na 19 lipca 2021 r.

7. TABELA RUCHÓW – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	2 278 219	8 693 695	198 898	11 170 812
Zwiększenia, z tytułu:	619 377	0	0	619 377
- nabycia środków trwałych	619 377	0	0	619 377
Zmniejszenia	78 927	0	0	78 927
- sprzedaż środków trwałych	78 927	0	0	78 927
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021	2 818 669	8 693 695	198 898	11 711 262
Umorzenie na dzień 01.01.2021	1 110 157	1 373 227	131 089	2 614 473
Zwiększenia, z tytułu:	270 965	869 369	8 973	1 149 307
- amortyzacji	270 965	869 369	8 973	1 149 307
Zmniejszenia	72 160	0	0	72 160
Umorzenie na dzień 30.06.2021	1 308 962	2 242 596	140 062	3 691 620
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2021	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2021	1 509 707	6 451 099	58 836	8 019 642

Struktura własnościowa – wartość netto:

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020
Własne	1 568 543	1 235 871
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	6 451 099	7 320 468
Razem	8 019 642	8 556 339

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2020-30.06.2020 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	1 038 975	0	114 403	1 153 378
Zwiększenia, z tytułu:	455 829	6 183 069	63 862	6 702 760
- nabycia środków trwałych	455 829	6 183 069	63 862	6 702 760
Zmniejszenia	0	0	0	0
- sprzedaż środków trwałych	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2020	1 494 804	6 183 069	178 265	7 856 138
Umorzenie na dzień 01.01.2020	499 389	0	85 421	584 810
Zwiększenia, z tytułu:	277 378	609 941	32 562	919 880
- amortyzacji	277 378	609 941	32 562	919 880
Zmniejszenia	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2020	776 767	609 941	117 983	1 504 691
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2020	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2020	718 037	5 573 128	60 282	6 351 447

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 01.01.2020-31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	1 038 975	0	114 403	1 153 378
Zwiększenia, z tytułu:	1 239 244	8 693 695	84 495	10 017 434
- nabycia środków trwałych	1 239 244	8 693 695	84 495	10 017 434
Zmniejszenia	0	0	0	0
- sprzedaż środków trwałych	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	2 278 219	8 693 695	198 898	11 170 812
Umorzenie na dzień 01.01.2020	499 389	0	85 421	584 810
Zwiększenia, z tytułu:	610 768	1 373 227	45 668	2 029 663
- amortyzacji	610 768	1 373 227	45 668	2 029 663
Zmniejszenia	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2020	1 110 157	1 373 227	131 089	2 614 473
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	1 168 062	7 320 468	67 809	8 556 339

8. TABELA RUCHÓW – WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021	7 995 077	669 286	2 554 464	11 218 827
Zwiększenia, z tytułu:	0	220 955	8 011 020	8 231 976
- nabycia	0	220 955	8 011 020	8 231 976
- reklasyfikacji	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- likwidacji	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021	7 995 077	890 240	10 565 483	19 450 803
Umorzenie na dzień 01.01.2021	3 681 433	586 731	0	4 268 164
Zwiększenia, z tytułu:	702 883	78 733	0	781 617
- amortyzacji	702 883	78 733	0	781 617
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2021	4 384 316	665 465	0	5 049 781
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2021	2 248 958	0	0	2 248 958
Zwiększenia	171 615	0	3 589 086	3 760 701
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2021	2 420 573	0	3 589 086	6 009 659
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2021	1 190 188	224 776	6 976 397	8 391 361

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych w okresie 1.01.2020-30.06.2020:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	7 995 077	556 146	307 310	8 858 533
Zwiększenia, z tytułu:	0	93 908	1 044 694	1 138 602
- nabycia	0	93 908	1 044 694	1 138 602
- reklasyfikacji	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- reklasyfikacji	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2020	7 995 077	650 054	1 352 004	9 997 135
Umorzenie na dzień 01.01.2020	2 703 276	508 784	0	3 212 060
Zwiększenia, z tytułu:	489 078	21 771	0	510 849
- amortyzacji	489 078	21 771	0	510 849
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2020	3 192 354	530 555	0	3 722 909
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	2 248 958	0	0	2 248 958
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2020	2 248 958	0	0	2 248 958
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2020	2 553 765	119 499	1 352 004	4 025 268

Na wartość netto na dzień 30.06.2021 roku wykazaną w pozycji „zakończonych prac rozwojowych” składają się gry Grupy:

- 1) SoliTales – wartość netto: 166.359 PLN, pozostały okres amortyzacji: 6 miesięcy;
- 2) Flip This House – wartość netto: 206.260 PLN, pozostały okres amortyzacji: 6 miesięcy;
- 3) Hunting Clash – wartość netto: 817.567 PLN, pozostały okres amortyzacji: 28 miesięcy.

W trakcie drugiego kwartału 2021 roku Zarząd Spółki, po dokonaniu ponownej analizy środowiska konkurencyjnego, podjął decyzję o zaprzestaniu rozwijania będącej w trakcie produkcji gry Golf Royale. Biorąc pod uwagę rosnącą ilość konkurentów oferujących zaawansowane gry o podobnej tematyce oraz relatywnie wysokie koszty marketingowe w tym segmencie, dalsze inwestowanie w ten tytuł uznano za nieopłacalne. W związku z powyższym Spółka poniosła koszt w wysokości 3.761 tys. zł. Zasoby osobowe tworzące Golf Royale zostały alokowane głównie do zespołu pracującego nad dalszym rozwojem Fishing Clash.

Zmiany wartości niematerialnych w okresie 01.01.2020-31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2020	7 995 077	556 146	307 310	8 858 533
Zwiększenia, z tytułu:	0	113 140	2 247 154	2 360 294
- nabycia	0	113 140	2 247 154	2 360 294
- reklasyfikacji	0	0	0	0
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
- reklasyfikacji	0	0	0	0
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2020	7 995 077	669 286	2 554 464	11 218 827
Umorzenie na dzień 01.01.2020	2 703 276	508 784	0	3 212 060
Zwiększenia, z tytułu:	978 157	77 947	0	1 056 104
- amortyzacji	978 157	77 947	0	1 056 104
Zmniejszenia, z tytułu:	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2020	3 681 433	586 731	0	4 268 164
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2020	2 248 958	0	0	2 248 958
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2020	2 248 958	0	0	2 248 958
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2020	2 064 686	82 555	2 554 464	4 701 705

9. NALEŻNOŚCI

Strukturę należności przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Należności handlowe	45 945 678	47 589 017	58 723 501
Pozostałe należności	7 124 171	4 073 461	8 192 809
Rozliczenia międzyokresowe	2 620 227	3 502 788	2 247 351
Razem	55 690 077	55 165 266	69 163 661

Struktura walutowa należności handlowych:

waluta	30.06.2021			31.12.2020			30.06.2020		
	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %
PLN	20 043 595	20 043 595	43,62%	25 032 361	25 032 361	52,60%	26 289 804	26 289 805	44,77%
USD	6 666 424	25 355 743	55,19%	5 733 350	21 548 224	45,28%	7 934 030	31 583 120	53,78%
EUR	59 055	266 976	0,58%	103 763	478 845	1,01%	81 410	365 626	0,62%
RUB	5 053 714	262 793	0,57%	10 132 938	507 660	1,07%	8 396 811	473 580	0,81%
pozostałe waluty	-----	16 571	0,04%	-----	21 927	0,04%	-----	11 370	0,02%
RAZEM	-----	45 945 678	100%	-----	47 589 017	100%	-----	58 723 501	100%

Struktura wiekowa:

przeterminowanie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	wartość należności	wartość należności	wartość należności
nieprzeterminowane	45 856 783	44 211 099	58 529 970
do miesiąca	81 251	607 355	105 044
1-3 miesiące	4 880	2 247 572	88 183
3-6 miesięcy	2 282	522 991	305
6-12 miesięcy	482	0	0
powyżej roku	0	0	0
razem należności	45 945 678	47 589 017	58 723 501

Płatności od użytkowników są agregowane przez pośredników (sklepy mobilne, agregatorów płatności, licencjobiorców). Płatności z tytułu wyświetlonych reklam są natomiast kumulowane przez pośredników reklamowych. W strukturze należności największe salda pochodzą od:

- Google Inc – 41,5% na 30.06.2021 w porównaniu do 49,9% na 31.12.2020;
- Apple Distribution International – 51,5% na 30.06.2021 w porównaniu do 32,7% na 31.12.2020.

Żaden inny podmiot nie przekroczył 10% udziału w sumie należności na 31.03.2021 i 31.12.2020. Grupa na dzień bilansowy 30.06.2021 oraz na 31.12.2020 nie posiadała istotnych kwot należności, co do których oczekiwałaby wystąpienia strat kredytowych.

10. POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Na pozostałe należności krótko- i długoterminowe składają się:

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:	7 124 171	4 073 461	8 192 809
- z tytułu podatku VAT	6 994 696	4 046 461	8 165 809
- kaucja z tyt. najmu biura	129 475	27 000	27 000
Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Pozostałe należności długoterminowe w tym:	857 595	857 595	687 212
- kaucja z tyt. najmu biura	857 595	857 595	687 212

W skład rozliczeń międzyokresowych wchodzi:

opis	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Opłaty rejestracyjne za zgłoszenie znaków towarowych	90 845	122 517	46 836
Utrzymanie serwisu technicznego oprogramowania/subskrypcje na programy	2 173 709	2 405 477	1 358 166
Ubezpieczenia	141 717	20 639	33 737
Reklama TV – przedpłata	0	830 488	0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	213 956	123 668	808 612
Suma końcowa	2 620 227	3 502 788	2 247 351

11. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW Z KLIENTAMI

Grupa dokonała szacunku kwoty zobowiązania z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów (oraz prowizja platform dystrybucji cyfrowej takich jak Google Play oraz App Store, dotycząca tych przychodów) są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących.

Poniższe tabele prezentują na dzień 30.06.2021 oraz 31.12.2020 r. aktywa oraz pasywa dotyczące rozpoznawania w czasie przychodu z durabli

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Koszty prowizji dotyczącej przychodu odroczonego w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	914 895	1 964 155	780 529
Koszty prowizji dotyczącej przychodu odroczonego w czasie (niewykorzystane durable)	9 453 293	12 951 201	0
Aktywa z tytułu umów z klientami	10 368 188	14 915 356	780 529

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Przychód odroczonego w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 049 644	6 547 173	2 601 755
Przychód odroczonego w czasie (niewykorzystane durable)	31 842 004	43 170 671	0
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	34 891 648	49 717 844	2 601 755

12. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Na 30.06.2021, 31.12.2020 oraz 30.06.2020 Grupa nie posiadała zobowiązań handlowych wobec jednostek powiązanych.

Struktura wiekowa zobowiązań wobec jednostek niepowiązanych:

	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
nieprzeterminowane	20 524 616	12 264 263	23 280 784
płatne do 30 dni	19 748 837	7 709 041	13 851 299
płatne 31-60 dni	775 779	4 555 222	9 429 485
przeterminowane		127 765	4 021
do miesiąca	0	127 765	4 021
1-3 miesiące	0	0	0
3-6 miesięcy	0	0	0
6-12 miesięcy	0	0	0
powyżej roku	0	0	0
razem zobowiązania	20 524 616	12 392 029	23 284 805

13. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Na dzień 30.06.2021 pozostałe zobowiązania wynosiły 73.459 tys. zł, z czego kwota 72.673 tys. zł dotyczy dywidendy za rok 2020, która została zapłacona 19 lipca 2021 r.

14. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Wyszczególnienie	Stan na 1.01.2021	Zmiany w ciągu roku		Stan na 30.06.2021
		Założenie	Wykorzystanie	
rezerwa urlopowa	530 961	922 909	530 961	922 909
rezerwa na wynagrodzenia	961 724	2 893 248	645 121	3 209 852
RAZEM REZERWY	1 492 685	2 730 508	1 176 082	4 132 761

15. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

AKTYWA FINANSOWE	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	Kategoria instrumentów finansowych
	30.06.2021	31.12.2020	2021/2020	
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	5 466 210	857 595	n/d	aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>Kaucja</i>	857 595	857 595	n/d	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	55 690 077	55 165 266	55 690 077 / 55 165 266	aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	332 610 705	236 608 379	332 610 705 / 236 608 379	aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej

ZOBOWIĄZANIA	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	Kategoria instrumentów finansowych
	30.06.2021	31.12.2020	2021/2020	
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (w tym leasingowe)	22 234 352	13 027 834	22 234 351 / 13 027 834	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Wzrost pozycji „Pozostałe aktywa finansowe” wynika z zainwestowania w czerwcu 2021 roku kwoty USD 1,2 mln w jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego Sisu Game Ventures, jednocześnie zobowiązując się do zainwestowania dodatkowej kwoty USD 1,8 mln dodatkowego wkładu. Do dnia podpisania niniejszego Sprawozdania Sisu Game Ventures nie wezwał Jednostki Dominującej do wpłaty dodatkowej kwoty.

16. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W TYM INFORMACJE O WYNAGRODZENIU WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ

Następujące tabele przedstawiają łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Jednostką Dominującą a podmiotami powiązanyymi za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy:

1. Kadra kierownicza

Osoba powiązana	Wynagrodzenia		Dywidenda netto	
	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020-30.06.2020
Zarząd	14 403 618	6 443 204	2 591 384	4 264 362
Maciej Popowicz (do 20.05.2020)	0	83 612	0	0
- Ten Square Games S.A.	0	83 612	0	0
Maciej Zużalek (od 20.05.2020)	12 478 536	6 132 389	1 578 091	189 000
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe	412 200	99 221	1 578 091	189 000
- Ten Square Games S.A. - program motywacyjny oparty na akcjach rozpoznawany w czasie	12 066 336	6 033 168	0	0
Arkadiusz Pernal	0	88 911	0	3 980 862
- Ten Square Games S.A.	0	88 911	0	3 980 862
Magdalena Jurewicz (do 31.07.2020)	0	138 292	0	94 500
- Ten Square Games S.A. (do 31.07.2020)	0	138 292	0	94 500
Marcin Chruszczyński (od 01.08.2020)	192 940	0	0	0
- Ten Square Games S.A.	192 940	0	0	0
Andrzej Ilczuk (od 21.01.2021)	256 175	0	0	0
- Ten Square Games S.A.	256 175	0	0	0
Anna Idzikowska (od 21.01.2021)	256 412	0	162 000	0
- Ten Square Games S.A.	256 412	0	162 000	0
Janusz Dziemidowicz (od 21.01.2021)	166 185	0	682 417	0
- Ten Square Games S.A.	166 185	0	682 417	0
Wojciech Gattner (od 21.01.2021)	1 053 370	0	168 877	0
- Ten Square Games S.A.	1 053 370	0	168 877	0
Rada Nadzorcza (Ten Square Games S.A.)	210 000	135 148	6 904 229	187 749
Maciej Zużalek (do 21.04.2020r. Przewodniczący RN, od 20.05.2020r. Prezes Zarządu Ten Square Games S.A.)	0	3 700	0	0
Rafał Olesiński	51 000	27 854	5 419	2 529
Marcin Chruszczyński (Członek Rady Nadzorczej do dnia 20.05.2020r.)	0	16 258	0	0
Tomasz Drożdżyński	27 000	19 983	0	0
Maciej Marszałek	30 000	13 516	356 400	185 220
Milena Olszewska-Miszuris (Członek Rady Nadzorczej do dnia 20.05.2020r.)	0	19 258	0	0
Wiktor Schmidt	24 000	22 483	0	0
Marcin Biłos (Członek RN od dnia 20.05.2020r.)	27 000	6 048	0	0
Kinga Stanisławska (Członek RN od dnia 20.05.2020r.)	27 000	6 048	851	0
Arkadiusz Pernal (Członek RN od dnia 01.01.2021r.)	24 000	0	6 541 560	0
Osoby powiązane (Ten Square Games S.A.)	81 000	29 808	13 081 500	8 318 979
Maciej Popowicz (od 20.05.2020)	81 000	18 290	13 081 500	8 318 979
Marcin Chruszczyński (od 1.06.2020)	0	11 518	0	0
Kluczowy personel (Ten Square Games S.A.)	0	0	b/d	b/d
Członkowie rodziny kluczowego personelu/Zarządu (Ten Square Games S.A.)	0	163 870	b/d	b/d

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

2. Pozostałe podmioty powiązane

Podmiot powiązany	Sprzedaż netto		Zakupy netto	
	1.01.2021-30.06.2021	1.01.2020-30.06.2020	1.01.2021-30.06.2021	1.01.2020-30.06.2020
Okres:				
Jednostki zależne:	3 446 764	3 058 815	1 112 482	0
Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o.	43 280	95 257	0	0
Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o.	1 446 363	2 264 371	0	0
Fat Lion Games Sp. z o.o.	853 544	699 187	0	0
Ten Square Games Germany GmbH	1 103 577	0	1 112 482	0
Jednostki powiązane osobowo:	57 593	0	0	45 460
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	57 593	0	0	45 460

Podmiot powiązany	Należności brutto		Zobowiązania brutto	
	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
Na dzień:				
Jednostki zależne:	512 735	931 456	748 003	0
Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o.	8 834	44 627	0	0
Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o.	301 967	591 102	0	0
Fat Lion Games Sp. z o.o.	201 934	295 727	0	0
Ten Square Games Germany GmbH	0	0	748 003	0
Jednostki powiązane osobowo:	0	0	0	25 450
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0	0	0	25 450

Jednostka dominująca sprzedaje jednostkom zależnym gry wyprodukowane we własnym zakresie i w zamian otrzymuje wynagrodzenie z tego tytułu.

Jednostka dominująca korzysta z usług prawnych/podatkowych oferowanych przez kancelarię Olesiński i Wspólnicy Sp.k. w ramach potrzeb, opierając się każdorazowo na wycenie prac pod dany projekt.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

17. SPRAWY SĄDOWE

Grupa nie miała spraw sądowych w toku w 2021 ani w 2020 roku.

18. INNE ZNACZĄCE WYDARZENIA

Nie wystąpiły inne znaczące zdarzenia, które nie zostały opisane w niniejszym sprawozdaniu, a mogłyby mieć wpływ na dane finansowe zawarte w sprawozdaniu za okres zakończony 30 czerwca 2021 roku.

19. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 28 czerwca 2021r. National Press and Publication Agency (NPPA), organ regulacyjny zarządzający chińskim rynkiem gier wideo, ogłosił wydanie licencji na publikację gry Fishing Clash na rynku chińskim. Tym samym został spełniony warunek niezbędny do rozpoczęcia dystrybucji Fishing Clash na terytorium Chińskiej Republiki Ludowej. Partnerem Spółki na rynku chińskim jest NetEase Shanghai Online Games Co. Ltd („NetEase”), z którą Spółka zawarła umowę na dystrybucję gry Fishing Clash. O zawarciu umowy z Netease, Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 22/2018 z dnia 13 grudnia 2018 roku. Po otrzymaniu pozytywnej decyzji NPPA Spółka prowadziła bardzo intensywne prace mające na celu udostępnienie gry (wraz z płatnymi funkcjonalnościami) w chińskim sklepie internetowym Apple, co nastąpiło pod koniec lipca 2021 r. W najbliższych tygodniach Fishing Clash będzie również udostępniana w chińskich sklepach (marketplace) na urządzenia z systemem Android.

W dniu 30 czerwca 2021 roku Spółka zawarła jako kupujący z dotychczasowymi wspólnikami Antonio Fariną oraz Roberto Simonettim jako sprzedającymi (łącznie „Sprzedający”) umowę zobowiązującą do sprzedaży udziału w Rortos S.r.l. z siedzibą w Weronie, („Rortos”) dotyczącą nabycia przez Spółkę udziału w kapitale zakładowym Rortos, stanowiącego 100% kapitału zakładowego i uprawniającego do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Rortos („Transakcja”). W dniu 5 lipca 2021 roku, w wykonaniu postanowień umowy zobowiązującej do sprzedaży udziału w Rortos, zawartej w dniu 30 czerwca 2021 r., Spółka zawarła jako kupujący ze Sprzedającymi umowę rozporządzającą sprzedaży udziału w Rortos, dotyczącą nabycia przez Emitenta udziału w kapitale zakładowym Rortos, stanowiącego 100% kapitału zakładowego i uprawniającego do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Rortos („Transakcja”). Cena za cały nabywany udział w Rortos została ustalona na kwotę EUR 45.000.000 bez uwzględniania poziomu gotówki i poziomu zadłużenia (cash free and debt free basis) w oparciu o mnożnik zysku EBITDA za 2020 r., znormalizowanego o kapitalizację kosztów osobowych, na poziomie 9,8. Ponadto, na warunkach określonych w Umowie Sprzedającym będzie przysługiwało dodatkowe wynagrodzenie (earn-out payment) zależne od wyników Rortos w okresie od 1 lipca 2021 do 31 grudnia 2025, wyliczone zgodnie z formułą uzgodnioną w Umowie w maksymalnej kwocie nie wyższej niż wynik EBITDA osiągnięty przez Rortos w adekwatnym okresie.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	za okres 01.01.2020 - 30.06.2020
Przychody ze sprzedaży usług	337 664 530	262 711 825
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	22 038 660	10 361 195
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	315 625 870	252 350 630
Pozostałe przychody operacyjne	383 025	5 452
Koszty sprzedaży	191 357 623	173 176 503
Koszty ogólnego zarządu	26 717 853	13 045 585
Pozostałe koszty operacyjne	4 193 081	839 584
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	93 740 338	65 294 410
Przychody finansowe	3 045 282	2 838 377
Koszty finansowe	133 802	109 340
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	96 651 818	68 023 447
Podatek dochodowy	9 205 603	6 771 718
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	87 446 215	61 251 729
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	87 446 215	61 251 729
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Suma dochodów całkowitych	87 446 215	61 251 729

Wyliczenie zysku na jedną akcję	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	za okres 01.01.2020 - 30.06.2020
Ilość akcji		
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 267 311	7 241 245
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	7 301 783	7 267 311
Zysk netto	87 446 215	61 251 729
zysk netto na jedną akcję przypadający na akcjonariuszy		
podstawowy za okres obrotowy	12,03 zł	8,46 zł
rozwodniony za okres obrotowy	11,98 zł	8,43 zł

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Aktywa trwale	24 972 033	16 221 198	11 609 097
Rzeczowe aktywa trwale	7 975 388	8 556 339	6 351 447
Wartości niematerialne	8 391 361	4 701 705	4 025 268
Inwestycje w jednostkach zależnych	140 955	120 371	5 000
Udzielone pożyczki	904 160	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	5 443 275	857 595	687 212
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 116 894	1 985 189	540 170
Aktywa obrotowe	395 226 782	303 094 104	155 631 819
Należności	54 681 672	54 083 587	72 283 651
Aktywa z tytułu umów z klientami	10 368 188	14 915 356	780 529
Udzielone pożyczki	1 009 224	893 758	60 000
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	329 167 698	233 201 403	82 507 639
Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
AKTYWA RAZEM	420 198 815	319 315 303	167 240 916

PASYWA	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Kapitały własne	271 476 886	233 713 625	130 543 238
Kapitał zakładowy	726 731	726 731	724 125
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	496 100	496 100	496 100
Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	46 426 208	23 436 052	9 606 064
Zyski zatrzymane	223 827 847	209 054 742	119 716 949
Zobowiązania długoterminowe	6 542 123	7 448 738	5 878 683
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	673 256	454 711	627 089
Zobowiązania leasingowe	5 868 867	6 994 027	5 251 594
Zobowiązania krótkoterminowe	142 179 806	78 152 940	30 818 995
Zobowiązania handlowe	21 081 655	12 392 029	23 245 628
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 954 760	12 722 936	3 307 977
Zobowiązania leasingowe	1 709 735	1 192 551	610 471
Pozostałe zobowiązania	73 447 644	634 894	558 724
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 094 364	1 492 685	494 440
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	34 891 648	49 717 844	2 601 755
Zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	0	0	0
PASYWA RAZEM	420 198 815	319 315 303	167 240 916

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
6 miesięcy zakończonych 30.06.2021 r.					
Kapitał własny na dzień 01.01.2021 r.	726 731	496 100	23 436 052	209 054 742	233 713 625
Kapitał własny po korektach	726 731	496 100	23 436 052	209 054 742	233 713 625
Wpłata kapitału zakładowego					0
Płatności w formie akcji			22 990 156		22 990 156
Wyplata dywidendy				-72 673 110	-72 673 110
Suma dochodów całkowitych				87 446 215	87 446 215
Kapitał własny na dzień 30.06.2021 r.	726 731	496 100	46 426 208	223 827 847	271 476 886

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
6 miesięcy zakończonych 30.06.2020 r.					
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	724 125	496 100	1 764 034	85 837 127	88 821 386
Kapitał własny po korektach	724 125	496 100	1 764 034	85 837 127	88 821 386
Wpłata kapitału zakładowego					
Płatności w formie akcji			7 842 030		7 842 030
Wyplata dywidendy				-27 371 907	-27 371 907
Suma dochodów całkowitych				61 251 729	61 251 729
Kapitał własny na dzień 30.06.2020 r.	724 125	496 100	9 606 064	119 716 949	130 543 238

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitały własne
12 miesięcy zakończonych 31.12.2020 r.					
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r.	724 125	496 100	1 764 034	85 837 127	88 821 386
Kapitał własny po korektach	724 125	496 100	1 764 034	85 837 127	88 821 386
Wpłata kapitału zakładowego	2 606				2 606
Płatności w formie akcji			21 672 018		21 672 018
Wyplata dywidendy				-27 371 907	-27 371 907
Suma dochodów całkowitych				150 589 521	150 589 521
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r.	726 731	496 100	23 436 052	209 054 742	233 713 625

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	za okres 01.01.2020 - 30.06.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	96 651 818	68 023 447
Korekty razem:	25 521 613	-18 842 712
Amortyzacja	1 930 925	1 430 729
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	-495 752	95 364
Odsetki zapłacone od leasingu	127 174	109 341
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 261 792	-1 656 905
Zmiana stanu należności	-598 084	-46 525 232
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	11 430 945	20 341 155
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-14 826 196	-598 241
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	4 547 168	179 472
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	3 760 701	0
Płatności w formie akcji (część nieuwzględniona w nabyciu wartości niematerialnych i prawnych)	21 936 704	7 698 872
Inne korekty	-30 180	82 733
Gotówka z działalności operacyjnej	122 173 430	49 180 735
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-14 871 022	-9 618 291
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	107 302 408	39 562 444
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Spłata udzielonych pożyczek	893 758	20 000
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-7 741 839	-1 827 731
Nabycie udziałów	-4 606 264	0
Udzielone pożyczki	-1 904 160	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 358 506	-1 807 731
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Dywidendy od jednostek zależnych	2 261 792	1 656 905
Spłaty pożyczek	0	0
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-27 371 906
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-420 733	-280 773
Odsetki od leasingu	-127 174	-109 341
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 713 885	-26 105 115
D. Przepływy pieniężne netto razem	95 657 787	11 649 597
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	308 508	21 178
E. Zwiększenie stanu środków pieniężnych (z różnicami kursowymi)	95 966 295	11 670 775
F. Środki pieniężne na początek okresu	233 201 403	70 836 864
G. Środki pieniężne na koniec okresu	329 167 698	82 507 639

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO**1. PRZYCHODY**

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Sprzedaż usług	337 664 530	262 711 825
SUMA przychodów ze sprzedaży	337 664 530	262 711 825
Pozostałe przychody operacyjne	383 025	5 452
Przychody finansowe	3 045 282	2 838 377
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	341 092 837	265 555 654
SUMA przychodów ogółem	341 092 837	265 555 654

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

1.1. Przychody – źródło

typ przychodów	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
mikropłatności	318 565 793	98,3%	258 271 437	98,1%
reklamy	53 298	0,0%	3 557	0,0%
licencje *	4 219 243	1,3%	5 035 071	1,9%
RAZEM PŁATNOŚCI	322 838 334	100,0%	263 310 065	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	337 664 530	N/D	262 711 825	N/D

*Jednostka Dominująca produkuje gry typu Game Factory, natomiast są one sprzedawane do spółek zależnych i tam wydawane. Spółki zależne w ramach wynagrodzenia przekazują część przychodów (tzw. revenue share) do Jednostki Dominującej – tutaj wykazywane jako licencje.

1.2. Przychody – gry

gra	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
Fishing Clash	246 642 480	76,1%	242 721 607	92,18%
Hunting Clash	57 231 136	17,7%	413 022	0,16%
Let's Fish	7 918 916	2,4%	8 419 829	3,20%
Wild Hunt	6 997 685	2,2%	7 917 674	3,01%
pozostałe	4 048 116	1,2%	3 837 932	1,46%
RAZEM PŁATNOŚCI	322 838 334	100,0%	263 310 065	100%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	0,00
RAZEM PRZYCHODY	337 664 530	N/D	262 711 825	0,00

1.3. Przychody – kontrahenci

kontrahent	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
Google Inc.	192 602 384	59,7%	151 979 572	57,7%
Apple Distribution International	114 213 698	35,4%	93 941 803	35,7%
pozostali (w tym żaden jednostkowo nie przekracza 10%)	16 022 252	5,0%	17 388 690	6,6%
RAZEM PŁATNOŚCI	322 838 334	100,0%	263 310 065	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	337 664 530	N/D	262 711 825	N/D

1.4. Przychody – kanały dystrybucji

kanal dystrybucji	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
mobilny	309 985 941	96,0%	249 131 042	94,6%
przeglądarki	12 852 393	4,0%	14 179 023	5,4%
RAZEM PŁATNOŚCI	322 838 334	100,0%	263 310 065	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	337 664 530	N/D	262 711 825	N/D

1.5. Przychody - podział geograficzny

region	płatności 1-6 2021	udział w płatnościach 2021	płatności 1-6 2020	udział w płatnościach 2020
Ameryka Północna	142 216 613	44,1%	109 391 637	41,5%
Europa	121 332 639	37,6%	106 122 098	40,3%
<i>w tym Polska</i>	<i>17 492 908</i>	<i>5,4%</i>	<i>16 805 970</i>	<i>6,4%</i>
<i>w tym przychody od spółek zależnych (Europa)</i>	<i>2 343 187</i>	<i>0,7%</i>	<i>3 058 815</i>	<i>1,2%</i>
Azja	44 373 177	13,7%	35 129 529	13,3%
Ameryka Południowa	7 656 368	2,4%	6 690 914	2,5%
Australia i Oceania	4 553 208	1,4%	4 076 429	1,5%
Afryka	2 706 328	0,8%	1 899 458	0,7%
RAZEM PŁATNOŚCI	322 838 334	100%	263 310 065	100,0%
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystana wirtualna waluta)	3 497 529	N/D	-598 240	N/D
przychód odroczoney w czasie (niewykorzystane durable)	11 328 667	N/D	0	N/D
RAZEM PRZYCHODY	337 664 530	N/D	262 711 825	N/D

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Amortyzacja	1 919 862	1 430 729
Zużycie materiałów i energii	458 347	760 826
Usługi obce	207 383 669	178 634 253
Podatki i opłaty	1 288 239	869 789
Wynagrodzenia	33 951 093	14 518 370
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 024 349	1 394 806
Pozostałe koszty rodzajowe	99 596	19 205
Koszty w układzie rodzajowym	248 125 155	197 627 978
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-8 011 020	-1 044 694
Koszty sprzedaży	-191 357 623	-173 176 503
Koszty ogólnego zarządu	-26 717 853	-13 045 586
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	22 038 660	10 361 195

3. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 31.06.2020
Przychody z tytułu odsetek	62 228	57 912
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	721 263	1 123 560
Otrzymane dywidendy	2 261 792	1 656 905
Razem	3 045 282	2 838 377

4. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZNY

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Bieżący podatek dochodowy	9 118 763	6 853 932
Dotyczący roku obrotowego	9 118 763	6 853 932
Odroczony podatek dochodowy	86 840	-82 214
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	86 840	-82 214
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	9 205 603	6 771 718

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Nazwa	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	96 651 818	68 023 447
Różnice kursowe - bilansowe, NPO, NKUP	-507 409	-43 416
Otrzymane dywidendy	-2 261 792	-1 656 905
Spisanie należności NKUP	3 056	1 530
Rozwiązanie i zawiązanie rezerwy urlopowej	391 948	240 387
Zawiązanie rezerwy na pozostałe koszty	2 200 648	0
ZUS-koszty wyłączone zlecenia na przełomie okresów	0	0
Darowizny (następnie odliczone od dochodu)	361 930	799 500
Amortyzacja – leasing	956 776	583 891
Pozostałe koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	564 172	355 797
Amortyzacja wartości niematerialnych	702 884	489 078
Kapitalizacja kosztów gier	-8 011 020	-1 044 694
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość skapitalizowanych gier	3 760 701	0
Płatności w formie akcji	22 990 156	7 842 030
Przychód (i powiązany z tym koszt) bilansowo odroczone w czasie	-10 279 028	418 768
Pozostałe koszty uzyskania przychodu niestanowiące kosztów bilansowo	-1 093 806	-653 716
Dochód do opodatkowania	106 431 034	75 355 696
<i>w tym dochód opodatkowany stawką 5% (IP Box)</i>	<i>76 377 821</i>	<i>50 321 695</i>
<i>w tym dochód opodatkowany stawką 19%</i>	<i>30 053 214</i>	<i>25 034 001</i>

Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2021	na dzień 31.12.2020	na dzień 30.06.2020
rozliczanie perel w czasie (per saldo)	106 737	229 151	346 034
rozliczenie durabli w czasie (per saldo)	1 491 751	1 510 973	0
rezerwa na urlopy	92 291	58 937	93 944
rezerwa na koszty audytu	1 756	4 746	0
leasing - wycena MSSF	108 121	74 630	57 592
rezerwa na premie	316 238	71 609	0
pozostałe rezerwy	0	35 143	0
wycena rozrachunków i środków pieniężnych	0	0	42 600
Razem	2 116 894	1 985 189	540 170

Struktura rezerwy na odroczonego podatek dochodowy

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2021	na dzień 31.12.2020	na dzień 30.06.2020
amortyzacja gier	635 656	429 355	627 089
wycena rozrachunków i środków pieniężnych	37 600	25 356	0
Razem	673 256	443 394	627 089

5. NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
Należności handlowe	45 588 032	47 408 874	63 423 918
Pozostałe należności	6 475 865	3 174 480	7 395 772
Rozliczenia międzyokresowe	2 617 774	3 500 233	2 244 490
Razem	54 681 671	54 083 587	73 064 180

Należności handlowe - struktura walutowa

waluta	30.06.2021			31.12.2020			30.06.2020		
	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %
PLN	19 610 871	19 610 871	43,02%	24 738 891	24 738 891	52,18%	26 985 864	26 985 864	42,55%
USD	6 687 965	25 437 676	55,80%	5 764 819	21 666 494	45,70%	8 940 832	35 590 797	56,11%
EUR	57 878	261 653	0,57%	103 763	478 845	1,01%	81 126	362 307	0,57%
RUB	5 053 714	262 793	0,58%	10 132 938	507 660	1,07%		473 580	0,75%
pozostałe waluty	-----	15 040	0,03%	-----	16 984	0,04%	-----	11 370	0,02%
RAZEM	-----	45 588 032	100%	-----	47 408 874	100%	-----	63 423 918	100%

Należności handlowe - struktura wiekowa

struktura wiekowa - przeterminowanie	30.06.2021	31.12.2020	30.06.2020
	wartość należności	wartość należności	wartość należności
od jednostek powiązanych	512 734	931 458	6 054 516
nieprzeterminowane	512 734	931 458	6 054 516
od pozostałych jednostek	45 075 298	46 477 416	57 369 402
nieprzeterminowane	45 005 408	43 203 675	57 252 685
do miesiąca	62 246	503 177	105 044
1-3 miesiące	4 880	2 247 572	11 369
3-6 miesięcy	2 282	522 992	305
6-12 miesięcy	482	0	0
powyżej roku	0	0	0
razem należności	45 588 032	47 408 874	63 423 918

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszy raport za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku został podpisany i zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Ten Square Games S.A. w dniu 23 sierpnia 2021 roku.

		data	podpis
Prezes Zarządu	Maciej Zużatek	23.08.2021	
Członek Zarządu	Anna Idzikowska	23.08.2021	
Członek Zarządu	Marcin Chruszczyński	23.08.2021	
Członek Zarządu	Andrzej Ilczuk	23.08.2021	
Członek Zarządu	Janusz Dziemidowicz	23.08.2021	
Członek Zarządu	Wojciech Gattner	23.08.2021	
Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych	Karolina Hoszowska-Dubaniowska	23.08.2021	