KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO
Komisja Egzaminacyjna dla Doradców Inwestycyjnych

II ETAP EGZAMINU

NA DORADCĘ INWESTYCYJNEGO

EGZAMIN PISEMNY

13 czerwca 2021 r.

Warszawa

Treść i koncepcja pytań zawartych w teście są przedmiotem praw autorskich i nie mogą być publikowane lub w inny sposób rozpowszechniane bez zgody Komisji Nadzoru Finansowego

Zadanie 1.

(Za całe zadanie można otrzymać od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów konieczna do zdobycia aby zaliczyć zadanie to 51 pkt)

1.1. Na podstawie MSR 38 „Wartości niematerialne", zatwierdzonego przez UE (dalej: MSR 38), oraz odpowiednio analizy załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BoomBit S.A. (dalej: GK BoomBit) za rok 2020:

(Punktacja dot. pkt 1.1., razem: od 0 do 35 pkt)

1.1.1. podaj trzy przykłady prac badawczych i odrębnie trzy przykłady prac rozwojowych w rozumieniu MSR 38. Dodatkowo wskaż te, które ujęto w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym;

(od 0 do 10 pkt)

1.1.2. opisz różnice występujące w księgowym ujęciu nakładów na prace badawcze oraz nakładów na prace rozwojowe;

(od 0 do 10 pkt)

1.1.3. przedstaw kryteria, które zgodnie z MSR 38 muszą być spełnione łącznie, aby ująć nakłady na prace rozwojowe jako wartości niematerialne. Wskaż, czy przedstawiono je w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

(od 0 do 15 pkt)

1.2. Na podstawie MSR 36 „Utrata wartości aktywów", który został zatwierdzony przez UE (dalej: MSR 36), oraz odpowiednio analizy załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK BoomBit:

(Punktacja dot. pkt 1.2., razem: od 0 do 30 pkt)

1.2.1. opisz zasady obowiązujące przy ustalaniu, czy nastąpiła utrata wartości w odniesieniu do składników wartości niematerialnych;

(od 0 do 20 pkt)

1.2.2. odpowiedz, czy nastąpiła utrata wartości nakładów na prace rozwojowe, wykazanych w załączonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Odpowiedź uzasadnij;

(od 0 do 5 pkt)

1.2.3. wskaż trzy przykładowe przesłanki utraty wartości aktywów, o których mowa w MSR 36.

(od 0 do 5 pkt)

1.3. Na podstawie MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe", który został zatwierdzony przez UE, oraz odpowiednio analizy załączonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego GK BoomBit:

(Punktacja dot. pkt 1.3., razem: od 0 do 35 pkt)

1.3.1. przedstaw, jakie warunki muszą być spełnione jednocześnie, aby mówić o sprawowaniu kontroli nad jednostką, w której dokonano inwestycji;

(od 0 do 15 pkt)

1.3.2. przedstaw zwięzły opis procedur i zasad konsolidacji stosowanych przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

(od 0 do 20 pkt)

Zadanie 2.

(Za całe zadanie można otrzymać od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów konieczna do zdobycia aby zaliczyć zadanie to 51 pkt)

Spółka GETA, w całości finansowana kapitałem własnym podzielonym na 1 mln akcji, jest w trakcie końcowych prac nad nowym produktem. W zależności od wyników uzyskanych w rezultacie wprowadzenia go na rynek, dokładnie za rok od chwili obecnej, z jednakowym prawdopodobieństwem jej wartość rynkowa może wynieść: 294 mln PLN, 272 mln PLN, 182 mln PLN albo 164 mln PLN. Ryzyko tego przedsięwzięcia, a więc i ryzyko akcji spółki GETA jest w całości ryzykiem specyficznym (czyli nie występuje ryzyko systematyczne). Spółka GETA nie zamierza w trakcie roku wypłacać żadnych środków akcjonariuszom. Załóż, że rynek jest efektywny, nie występują na nim podatki, zaś roczna stopa zwrotu z aktywów wolnych od ryzyka wynosi 5%.

2.1. Na podstawie powyższych danych określ, ile wynosi obecnie wartość rynkowa jednej akcji spółki GETA? Zaprezentuj wyliczenia.
(od 0 do 20 pkt)

Przyjmij, że przy pozostałych założeniach zadania pozostających bez zmian, spółka GETA nie jest finansowana w całości kapitałem własnym, ale jest finansowana w części kapitałem własnym, natomiast w części długiem zaciągniętym przez emisję zerokuponowych obligacji o wartości nominalnej 200 mln PLN i terminie zapadalności upływającym dokładnie za rok od chwili obecnej. Wykonaj poniższe polecenia prezentując odpowiednie obliczenia.

2.2. Określ, jaka jest obecna wartość rynkowa obligacji wyemitowanych przez spółkę GETA?
(od 0 do 20 pkt)

2.3. Określ, ile wynosi YTM tych obligacji?
(od 0 do 10 pkt)

2.4. Określ, ile obecnie wynosi wartość rynkowa kapitału własnego oraz ile wynosi wartość jednej akcji spółki GETA?
(od 0 do 10 pkt)

2.5. Załóż, że niektórzy inwestorzy sądzą, iż wartość rynkowa kapitału własnego spółki GETA równa jest jej wartości wyznaczonej w punkcie 2.4., ale uważają, że ryzyko akcji spółki nie jest w całości ryzykiem specyficznym, lecz współczynnik beta tych akcji wynosi 0,9. Inwestorzy ci nie znają rynkowej wartości długu spółki GETA lecz zakładają, iż jest to dług wolny od ryzyka. W takiej sytuacji spółka ta zaciąga dodatkowy dług w wysokości 15 mln PLN, przez rynek traktowany również jako dług wolny od ryzyka. Pozyskane w ten sposób środki wykorzystane są na nabycie akcji własnych, po cenie równej wartości rynkowej, w celu ich umorzenia. Określ, jaką wartość będzie miał współczynnik beta akcji spółki GETA po opisanej restrukturyzacji finansowej, oszacowany zgodnie z założeniami wynikającymi z podanych powyżej informacji oraz przekonań wskazanej grupy inwestorów.
(od 0 do 40 pkt)

Zadanie 3.

(Za całe zadanie można otrzymać od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów konieczna do zdobycia aby zaliczyć zadanie to 51 pkt)

Wartość aktywów Spółki Alfa wynosi 300 mln PLN. Spółka ta 3 lata temu wyemitowała 10-letnie obligacje zerokuponowe o wartości nominalnej 200 mln PLN, które nie mogą być wcześniej wykupione. Odchylenie standardowe stopy zwrotu z aktywów wynosi 30% a 7-letnia wolna od ryzyka stopa procentowa wynosi 5% w skali rocznej (kapitalizacja ciągła).

3.1. Oblicz ile wynosi wartość kapitału własnego Spółki Alfa. Zaprezentuj wyliczenia.
(od 0 do 40 pkt)

3.2. Oblicz ile wynosi wartość rynkowa długu Spółki Alfa. Zaprezentuj wyliczenia.
(od 0 do 10 pkt)

3.3. Oblicz ile wynosi obecna premia za ryzyko obligacji wyemitowanych przez Spółkę Alfa. Zaprezentuj wyliczenia.
(od 0 do 20 pkt)

3.4. Zakładając, że wartość aktywów Spółki Alfa jest o połowę niższa, wskaż czy wartość kapitału własnego będzie wartością dodatnią. Uzasadnij odpowiedź.
(od 0 do 20 pkt)

3.5. Wskaż dwie wady i dwie zalety zastosowanej w zadaniu metody wyceny.
(od 0 do 10 pkt)

Zadanie 4.

(Za całe zadanie można otrzymać od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów konieczna do zdobycia aby zaliczyć zadanie to 51 pkt)

Posiadasz obligację korporacyjną, do wykupu której zostały równe 3 lata, a wartość nominalna wynosi 1 000 PLN, oprocentowanie nominalne wynosi 7% w skali roku, wymagana stopa dochodu (*Yield-To-Maturity*) to 5%.

4.1. Wskaż cenę obligacji i zaprezentuj obliczenia gdy:
(Punktacja dot. pkt 4.1., razem: od 0 do 30 pkt)

4.1.1. odsetki (kupon) są wypłacane raz w roku, a najbliższy kupon będzie wypłacony równo za rok (wycena obligacji z kuponem rocznym);
(od 0 do 10 pkt)

4.1.2. odsetki (kupon) są wypłacane 2 razy w roku, a najbliższy kupon będzie wypłacony równo za pół roku (wycena obligacji z kuponem wypłacanym co pół roku);
(od 0 do 10 pkt)

4.1.3. odsetki (kupon) są wypłacane co kwartał (4 razy w roku) (wycena obligacji z kuponem wypłacanym kwartalnie).
(od 0 do 10 pkt)

4.2. Policz *duration* efektywne powyższej obligacji (zadany parametr -/+0,25%), gdy kupon wypłacany jest raz w roku, oraz wyjaśnij co oznacza pojęcie *duration* efektywne.
(od 0 do 35 pkt)

4.3. Scharakteryzuj genezę powstania, mechanizm funkcjonowania i zdarzenie *trigger event* w odniesieniu do obligacji katastroficznych.
(od 0 do 35 pkt)

Zadanie 5.

(Za całe zadanie można otrzymać od 0 do 100 pkt; minimalna liczba punktów konieczna do zdobycia aby zaliczyć zadanie to 51 pkt)

W poniższej tabeli zaprezentowano dane historyczne dotyczące tego samego okresu.

	Średnia roczna stopa zwrotu (%)	Odchylenie standardowe rocznej stopy zwrotu (%)	Współczynnik beta
Fundusz inwestycyjny A	22,00	16,00	1,35
Fundusz inwestycyjny B	10,00	11,00	0,90
Indeks rynku	11,00	9,00	1,00
52 tygodniowe bony skarbowe	2,00	0,00	0,00

5.1. Na podstawie powyższych danych, wykorzystując wskaźniki Sharpe'a, Treynora oraz Jensena, porównaj zarządzanie portfelem obydwu funduszy inwestycyjnych. Zaprezentuj odpowiednie wyliczenia.
(od 0 do 20 pkt)

Posługując się metodą analizy rentowności portfela funduszy inwestycyjnych zaproponowaną przez E. Famę w stosunku do wymienionych w tabeli funduszy wykonaj polecenia przedstawione w punktach 5.2. – 5.5. Zaprezentuj odpowiednie wyliczenia.

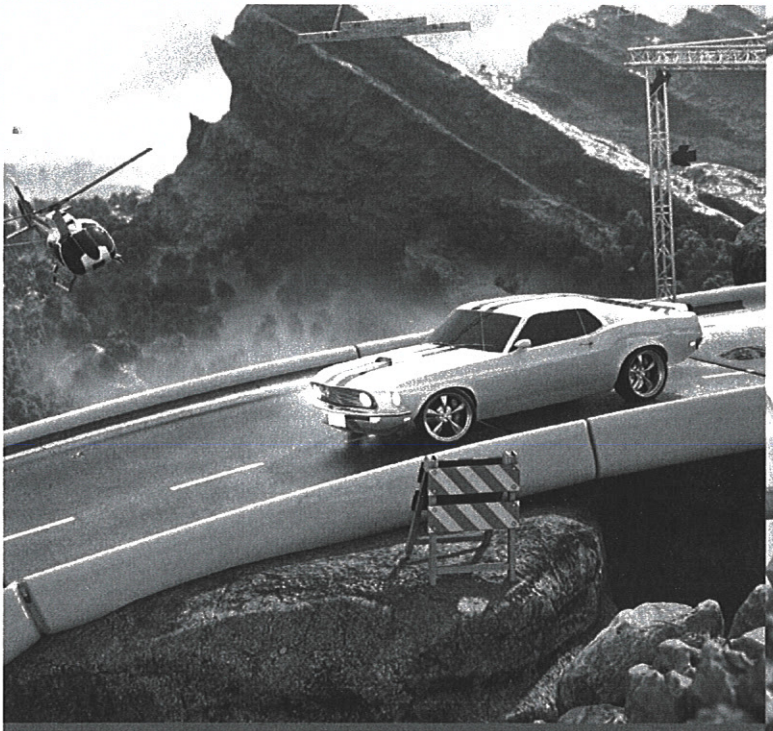
5.2. Wyznacz wartość miary: „całkowita rentowność" (inaczej „całkowita dodatkowa stopa zwrotu", ang. „*overall performance*") dla obydwu funduszy.
(od 0 do 10 pkt)

5.3. Wyznacz wartość miary „selektywność" (inaczej „selektywność brutto" lub „stopa zwrotu wynikająca z zastosowania selekcji", ang. „*selectivity*") dla obydwu funduszy.
(od 0 do 20 pkt)

5.4. Wyznacz wartość miary „dywersyfikacja" (ang. „*diversification*") dla obydwu funduszy.
(od 0 do 20 pkt)

5.5. Wyznacz wartość miary „selektywność netto" (inaczej „selekcja netto", ang. „*net selectivity*") dla obydwu funduszy.
(od 0 do 20 pkt)

5.6. Na podstawie wyników wyliczeń dokonanych w punktach 5.1. – 5.5. określ, który z funduszy inwestycyjnych zarekomendowałbyś inwestorowi, który całość środków przeznaczonych na inwestycje obarczone ryzykiem chciałby ulokować tylko w jeden fundusz. Odpowiedź uzasadnij.
(od 0 do 10 pkt)



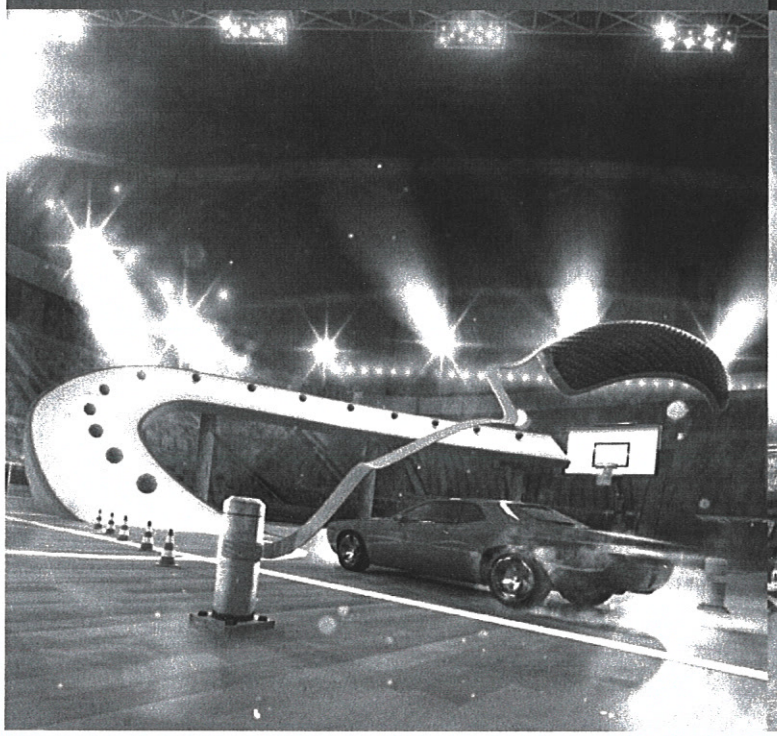
KOMISJA
NADZORU FINANSOWEGO
Komisja Egzaminacyjna
dla Doradców Inwestycyjnych

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Grupy Kapitałowej BoomBit S.A.

za rok 2020

Gdańsk, 23 kwietnia 2021 roku



BOOMBIT

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów ... 3
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej ... 4
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym ... 5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych ... 6
1 Informacje ogólne ... 7
2 Struktura Grupy Kapitałowej ... 8
3 Podstawa sporządzenia ... 9
4 Zarządzanie ryzykiem finansowym ... 27
5 Zarządzanie kapitałem ... 28
6 Profesjonalny osąd ... 29
7 Istotne oszacowania i założenia użyte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego ... 30
8 Szacowanie wartości godziwej ... 34
9 Segmenty operacyjne ... 35
10 Umowy z klientami ... 35
11 Koszty według rodzaju ... 36
12 Przychody i koszty operacyjne pozostałe ... 37
13 Przychody i koszty finansowe ... 37
14 Podatek dochodowy ... 37
15 Zysk na jedną akcję ... 40
16 Dywidendy ... 40
17 Rzeczowe aktywa trwałe ... 41
18 Nakłady na prace rozwojowe ... 42
19 Wartość firmy i wartości niematerialne pozostałe ... 44
20 Należności handlowe, należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe ... 44
21 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ... 46
22 Wartość i jakość aktywów finansowych ... 46
23 Kapitały ... 47
24 Zobowiązania handlowe oraz zobowiązania pozostałe ... 47
25 Instrumenty finansowe według typu ... 49
26 Płatności w formie akcji ... 51
27 Nota objaśniająca do skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych ... 52
28 Zobowiązania i aktywa warunkowe ... 52
29 Zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej ... 52
30 Dofinansowanie projektu w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014 - 2020 („Program GameInn") ... 56
31 Transakcje z podmiotami powiązanymi ... 56
32 Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej ... 57
33 Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy ... 58

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020	2019
Przychody ze sprzedaży usług	10	140 236	49 734
Koszt własny sprzedaży	11	(115 307)	(45 108)
Wynik brutto ze sprzedaży		**24 929**	**4 626**
Koszty ogólnego zarządu	11	(9 293)	(9 576)
Przychody operacyjne pozostałe	12	349	154
Koszty operacyjne pozostałe	12	(6 320)	(6 176)
Wynik z działalności operacyjnej		**9 665**	**(10 972)**
Przychody finansowe	13	8 624	92
Koszty finansowe	13	(62)	(236)
Udział w zyskach (stratach) netto we wspólnych przedsięwzięciach		-	(66)
Wynik przed opodatkowaniem		**18 227**	**(11 182)**
Podatek dochodowy	14	(3 642)	1 304
Wynik netto		**14 585**	**(9 878)**
Pozostałe dochody całkowite			
Pozycje, które w przyszłości mogą zostać zreklasyfikowane do wyniku:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		318	496
Dochody całkowite razem		**14 903**	**(9 382)**
- przypadające na udziałowców jednostki dominującej		12 846	(9 386)
- przypadające na udziały niekontrolujące		2 057	4
Wynik netto			
- przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej		12 528	(9 882)
- przypadające na udziały niekontrolujące		2 057	4
Wynik na akcję przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)			
- podstawowy / rozwodniony	15	1	(1)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31 grudnia 2020	31 grudnia 2019
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	17	1 506	1 581
Nakłady na prace rozwojowe	18	21 162	29 585
Wartość firmy	19	15 203	14 440
Udziały i akcje	25	6 483	-
Aktywa finansowe pozostałe	20,25	2 126	393
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	1 172	1 471
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	26	-	512
		47 652	47 982
Aktywa obrotowe			
Należności handlowe	20	14 618	7 056
Należności z tytułu podatku dochodowego		3	1 029
Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe	20	6 195	2 887
Aktywa finansowe pozostałe	20,25	1 126	4 211
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	20 748	3 530
		42 690	18 713
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	-
Razem aktywa		**90 342**	**66 695**
Kapitał własny			
Kapitał własny przypadający na udziałowców jednostki dominującej			
Kapitał zakładowy	23	6 710	6 710
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	23	32 063	32 063
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		1 433	1 115
Kapitały pozostałe	26	3 247	2 389
Zatrzymane zyski		21 311	8 761
		64 764	51 038
Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące		2 058	(17)
Razem kapitał własny		**66 822**	**51 021**
Zobowiązania			
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	3 508	2 387
Zobowiązania finansowe pozostałe	24	176	78
		3 684	2 465
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania finansowe pozostałe	24	103	38
Zobowiązania handlowe	24	15 650	9 442
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		549	140
Zobowiązania pozostałe	24	3 503	3 589
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	24	31	-
		19 836	13 209
Razem zobowiązania		**23 520**	**15 674**
Razem kapitał własny i zobowiązania		**90 342**	**66 695**

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

		Przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej							
	Nota	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki	Kapitały pozostałe	Zatrzymane zyski	**Razem**	Kapitał przypadający na udziały niekontrolujące	**Razem kapitał własny**
Na dzień 1 stycznia 2020		**6 710**	**32 063**	**1 115**	**2 389**	**8 761**	**51 038**	**(17)**	**51 021**
Całkowite dochody	-		-	**318**	**-**	**12 528**	**12 846**	**2 035**	**14 881**
Sprzedaż udziałów	29	-	-	-	-	(1)	**(1)**	1	**-**
Likwidacja spółek zależnych	29	-	-	-	-	(39)	**(39)**	39	**-**
Zmiana ze spółki zależnej na spółkę niezależną	29	-	-	-	-	62	**62**	-	**62**
Płatności w formie akcji	26	-	-	-	858	-	**858**	-	**858**
Na dzień 31 grudnia 2020		**6 710**	**32 063**	**1 433**	**3 247**	**21 311**	**64 764**	**2 058**	**66 822**
Na dzień 1 stycznia 2019		**6 000**	**9 205**	**619**	**1 674**	**17 283**	**34 781**	**(21)**	**34 760**
Całkowite dochody		**-**	**-**	**496**	**-**	**(9 883)**	**(9 387)**	**4**	**(9 383)**
Podwyższenie kapitału		710	24 050	-	-		**24 760**	-	**24 760**
Koszty emisji akcji		-	(1 469)	-	-	-	**(1 469)**	-	**(1 469)**
Zwolnienie Spółki z zobowiązań dywidendowych		-	-	-	-	1 680	**1 680**	-	**1 680**
Efekt podatkowy ujęty w kapitale		-	277	-	-	(319)	**(42)**	-	**(42)**
Płatności w formie akcji		-	-	-	715	-	**715**	-	**715**
									-
Na dzień 31 grudnia 2019		**6 710**	**32 063**	**1 115**	**2 389**	**8 761**	**51 038**	**(17)**	**51 021**

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2020	2019
Wynik przed opodatkowaniem		**18 227**	**(11 182)**
Korekty:		**5 431**	**14 149**
Udział w zyskach (stratach) we wspólnych przedsięwzięciach		-	66
Amortyzacja	17,18	12 619	6 626
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(255)	(482)
Odsetki		46	141
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe	7,18	3 662	6 031
Zmiana stanu należności	27	(10 886)	(3 904)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	27	6 099	4 810
Rozliczenie kosztów płatności w formie akcji	26	558	558
Płatności w formie akcji	26	858	715
Wycena udziałów do wartości godziwej	25	(6 483)	-
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		(787)	(412)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		**23 658**	**2 967**
Działalność inwestycyjna			
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	17	149	-
Wpływy ze spłat udzielonych pożyczek	25	1 616	140
Odsetki otrzymane		22	4
Sprzedaż udziałów	13,29	2 146	-
Nabycie spółki	29	(3)	-
Środki pieniężne z nabycia spółek	29	29	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	17	(218)	(257)
Nakłady na prace rozwojowe	18	(9 976)	(19 422)
Udzielone pożyczki	25	(424)	(3 979)
Nabycie udziałów		-	(60)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		**(6 659)**	**(23 574)**
Działalność finansowa			
Podwyższenie kapitału		-	24 700
Wydatki związane z podwyższeniem kapitału		-	(1 522)
Wpływy z kredytów i pożyczek		30	2 690
Wpływy z faktoringu		-	1 170
Spłaty kredytów i pożyczek		-	(2 690)
Spłata zobowiązań faktoringowych		-	(2 720)
Spłata zobowiązań leasingowych		(75)	(2)
Odsetki		(6)	(212)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		**(51)**	**21 414**
Przepływy pieniężne netto razem		**16 948**	**807**
Różnice kursowe netto na środkach pieniężnych i ekwiwalentach		270	129
Środki pieniężne na początek okresu		3 530	2 594
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	21	**20 748**	**3 530**

1 Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa BoomBit S.A. („Grupa") składa się ze Spółki BoomBit S.A. („Spółka", „jednostka dominująca"), która jest jednostką dominującą Grupy i jej spółek zależnych (patrz Nota 2). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2020 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Nazwa:	BoomBit
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Siedziba:	Miasto Gdańsk ul. Zacna 2
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
Organ prowadzący rejestr, numer KRS i data rejestracji:	Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ W Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego; KRS nr 0000740933; zarejestrowano dnia 23 lipca 2018 roku
Numer statystyczny REGON i data nadania:	REGON 221062100; nadano dnia 14 sierpnia 2010 roku

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Spółka Aidem Media Sp. z o.o. założona została w 2010 roku przez Karolinę Szablewską-Olejarz, która objęła 100% udziałów Spółki. Statut Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku w dniu 8 lipca 2010 roku przed notariuszem Adamem Wasakiem i zarejestrowano w Rep. A nr 2938/2010. W dniu 23 lipca 2018 roku nastąpiło przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością Aidem Media Sp. z o.o. w spółkę akcyjną BoomBit S.A. Statut Spółki sporządzono w formie aktu notarialnego w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku w dniu 9 lipca 2018 roku przed notariuszem Izabelą Fal i zarejestrowano w Rep. A nr 6319/2018. W maju 2019 roku akcje Spółki wprowadzono do obrotu na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku, 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Zarządu wchodzą:

- Marcin Olejarz – Prezes Zarządu,
- Anibal Jose Da Cunha Saraiva Soares – Wiceprezes Zarządu,
- Marek Pertkiewicz – Członek Zarządu

W skład Rady Nadzorczej Spółki w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym wchodzili:

- Karolina Szablewska-Olejarz – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Grażyna Gołębiowska - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Wojciech Napiórkowski - Członek Rady Nadzorczej,
- Szymon Okoń - Członek Rady Nadzorczej,
- Jacek Markowski - Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 30 czerwca 2020 roku Pani Grażyna Gołębiowska złożyła rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprzewodniczącej Rady Nadzorczej. W tym samym dniu akcjonariusz Spółki, tj. ATM Grupa S.A. na podstawie §13 ust. 3 pkt 2) Statutu Spółki powołał Pana Marcina Chmielewskiego na Członka Rady Nadzorczej od dnia 1 lipca 2020 roku.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodzili:

- Karolina Szablewska-Olejarz – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Marcin Chmielewski – Członek Rady Nadzorczej,

- Wojciech Napiórkowski – Członek Rady Nadzorczej,
- Szymon Okoń – Członek Rady Nadzorczej,
- Jacek Markowski – Członek Rady Nadzorczej.

2 Struktura Grupy Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2020 roku objęte zostały dane jednostek przedstawionych w tabeli poniżej:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Charakterystyka powiązania kapitałowego / metoda konsolidacji	% własności i posiadanych praw głosu	Data objęcia kontroli / współkontroli
BoomBit S.A. (dawniej Aidem Media Sp. z o.o.)	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	jednostka dominująca	nie dotyczy	nie dotyczy
Best Top Fun Games Sp. z o.o. w likwidacji*	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	07.11.2014
BoomBit Games Ltd.	Londyn, Wielka Brytania	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.02.2018
BoomBit Inc.	Las Vegas, USA	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100% (poprzez BoomBit Games)	28.02.2018
Play With Games Ltd.	Londyn, Wielka Brytania	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	30.03.2018
PixelMob Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.02.2018
Woodge Sp. z o.o. w likwidacji*	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	55%	22.06.2018
TapNice Sp. z o.o. *(dawniej BoomBooks sp. z o.o.)*	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	70%	16.10.2018
BoomHits Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	16.10.2018
MoonDrip Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność produkcyjna i wydawnicza w zakresie gier komputerowych	wspólne przedsięwzięcie/ praw własności	50%	22.06.2018
Mindsense Games Sp. z o.o.	Gdańsk, Polska	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	zależna/pełna	100%	28.02.2018

**Spółki zlikwidowane 4 września 2020 roku*

- W dniu 20 stycznia 2020 roku Spółka zawarła umowę nabycia 50 udziałów w kapitale zakładowym Mindsense Games Sp. z o.o. o wartości nominalnej 2,5 tys. PLN za cenę 2,5 tys. PLN. Tym samym BoomBit S.A. stał się jedynym udziałowcem w spółce.
- W dniu 1 lipca 2020 roku Spółka zawarła umowę inwestycyjną z osobą fizyczną („Wspólnik"). Umowa dotyczyła umowy sprzedaży 30 udziałów w spółce BoomBooks sp. z o.o. Wspólnikowi, co stanowiło 30% kapitału zakładowego spółki o wartości nominalnej 50 PLN każdy o łącznej wartości nominalnej 1,5 tys. PLN za cenę 1,5 tys. PLN. Dokonano również zmiany nazwy spółki na TapNice sp. z o.o.
- W dniu 17 sierpnia 2020 roku Spółka podpisała umowę inwestycyjną, w wyniku której nastąpiła sprzedaż oraz rozwodnienie posiadanych udziałów w SuperScale Sp. z o.o. Opis transakcji oraz zawartej umowy znajduje się w nocie 29 oraz w raporcie bieżącym ESPI nr 26/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 roku. SuperScale Sp. z o.o. był objęty skonsolidowanym sprawozdaniem za okres 10 miesięcy 2020 roku, tj. do momentu faktycznej realizacji umowy inwestycyjnej i utraty statusu jednostki powiązanej.
- W dniu 4 września 2020 roku spółka Best Top Fun Games sp. z o.o. w likwidacji oraz Woodge sp. z o.o. w likwidacji zostały zlikwidowane.

3 Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), obejmującymi Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) oraz Interpretacje Stałego Komitetu ds. Interpretacji (SKI) i Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i weszły w życie do 31 grudnia 2020 roku. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzone przez UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR"). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według zasady kosztu historycznego. Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga użycia pewnych znaczących szacunków księgowych. Wymaga również od Zarządu dokonywania własnych ocen w ramach stosowania przyjętych przez Grupę zasad rachunkowości. Zagadnienia, które wymagają dokonywania istotnych ocen lub cechują się szczególną złożonością w obszarach, w których poczynione założenia i szacunki mają istotny wpływ na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, przedstawiono w nocie 8. Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę o rachunkowości z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości") lub zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kraju, w którym jednostka posiada siedzibę. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. nie krócej niż rok od dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności. Grupa dostrzega zagrożenie związane z potencjalnym kryzysem epidemiologicznym na świecie, który może wywołać spowolnienie gospodarcze, recesję na rynkach giełdowych oraz spowolnienie w realizacji produktów Grupy. Wiele czynników jest niezależnych od Grupy, jednakże Grupa podejmuje kroki w celu minimalizacji zagrożenia i terminowej realizacji swoich prac. Na dzień publikacji sprawozdania, Grupa nie zidentyfikowała negatywnych skutków koronawirusa

COVID-19 w odniesieniu do realizacji projektów Grupy, a także jej wyników finansowych. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności Grupy.

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej oraz walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN), a wszystkie wartości liczbowe podane są w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

3.1. Zmiany, które nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy, są następujące:

a) Zmiany do Odniesień do Założeń Koncepcyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;

b) Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;

c) Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;

d) Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;

e) Zmiany do MSSF 16 Leasing (opublikowano 28 maja 2020 roku) w związku z wystąpieniem COVID – 19 – zostały zatwierdzone przez EU w dniu 9 października 2020 – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później.

Powyższe zmiany nie mają istotnego wpływu na roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

3.2. Standardy, zmiany i interpretacje istniejących standardów, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły w życie do dnia kończącego okres sprawozdawczy:

a) MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

b) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;

c) MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

d) Zmiany do MSSF 17 w związku ze zmianami do MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

e) Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

f) Zmiany do MSSF 3, MSR 16, MSR 37 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

g) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;

h) 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.

i) Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd nie zakończył jeszcze prac nad oceną wpływu wprowadzenia pozostałych standardów oraz interpretacji na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej wyników finansowych.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

3.3. Ważniejsze stosowane przez Grupę zasady rachunkowości

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych latach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

a) Konsolidacja

Jednostki zależne

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejęcia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli.

Grupa sprawuje kontrolę w przypadku, gdy z tytułu swojego zaangażowania w jednostkę, w której dokonano inwestycji, podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub gdy ma prawa do zmiennych wyników finansowych oraz ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji. Tak więc Grupa sprawuje kontrolę nad inwestycją wtedy i tylko wtedy gdy Grupa:

- posiada władzę nad danym podmiotem;

- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce;
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Oceniając kwestię kontroli nad jednostką, w której dokonano inwestycji, inwestor bierze pod uwagę cel i model tej jednostki w celu zidentyfikowania istotnych działań, sposobu podejmowania decyzji w kwestii tych działań, określenia podmiotu posiadającego możliwość bieżącego kierowania tymi działaniami oraz podmiotu będącego beneficjentem wyników finansowych uzyskiwanych w wyniku tych działań.

Ocena czy jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad spółką wymaga m.in. ustalenia czy posiada ona prawa do kierowania istotną działalnością spółki. Określenie istotnej działalności spółki oraz który z inwestorów ją kontroluje, wymaga osądu. W ocenie sytuacji i określeniu istoty powiązań bierze się pod uwagę prawa głosu, relatywnie posiadany udział, rozproszenie praw głosu posiadanych przez innych inwestorów, zakres udziału tych inwestorów w powoływaniu kluczowego personelu kierowniczego lub członków rady nadzorczej.

Grupa dokonuje ponownej oceny czy sprawuje kontrolę nad jednostką, w której dokonano inwestycji, czy też nie, w sytuacji, gdy fakty i okoliczności wskazują, że zmienił się jeden bądź kilka elementów kontroli.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa posiada 6 jednostek zależnych, w których posiada 100% praw głosu: BoomBit Games Ltd, BoomBit inc. (poprzez Boombit Games Ltd.), PixelMob Sp. z o.o., Play With Games Ltd., BoomHits Sp. z o.o., Mindsense Sp. z o.o. oraz TapNice Sp. z o.o., w której posiada 70% praw głosu.

Nabycie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą nabycia. Koszt nabycia ustala się jako wartość godziwą przekazanych aktywów, wyemitowanych instrumentów kapitałowych oraz zobowiązań zaciągniętych lub przejętych na dzień wymiany. Możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa oraz zobowiązania i zobowiązania warunkowe przejęte w ramach połączenia jednostek gospodarczych wycenia się początkowo według ich wartości godziwej na dzień przejęcia niezależnie od wielkości udziałów niekontrolujących. Nadwyżkę kosztu nabycia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejęcia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w skonsolidowanym zestawieniu całkowitych dochodów.

Eliminowane są przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy. Eliminacji podlegają również niezrealizowane straty. Tam, gdzie jest to konieczne, zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne podlegają zmianie dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

Udziały niekontrolujące i transakcje z udziałowcami niekontrolującymi

Zmiany w udziale własnościowym Grupy, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości bilansowe udziałów dających kontrolę i niedających kontroli koryguje się, uwzględniając zmianę udziałów we własności jednostki zależnej. Różnicę pomiędzy kwotą do zapłaty z tytułu zwiększenia lub zmniejszenia udziału a wartością bilansową odpowiednich udziałów niedających kontroli ujmuje się bezpośrednio w kapitale własnym przypadającym na udział dający kontrolę.

Jednostki stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia

Grupa kwalifikuje do inwestycji wycenianych metodą praw własności udziały we wspólnych przedsięwzięciach będących wspólnymi ustaleniami umownymi, w których strony sprawujące współkontrolę mają prawa do aktywów netto tej

jednostki. Współkontrola występuje wówczas, gdy decyzje dotyczące istotnej działalności wspólnych przedsięwzięć wymagają jednomyślnej zgody stron współkontrolujących.

Jednostka stowarzyszona jest to jednostka, na którą Grupa wywiera znaczący wpływ. Znaczący wpływ jest to zdolność do uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, nie oznacza on jednak sprawowania kontroli lub współkontroli nad tą polityką.

Inwestycje Grupy w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą praw własności. Zgodnie z metodą praw własności inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się początkowo według kosztu, a następnie koryguje w celu uwzględnienia udziału Grupy w wyniku finansowym i innych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia przekracza wartość jej udziałów w tym podmiocie, Grupa zaprzestaje ujmowania swojego udziału w dalszych stratach. Dodatkowe straty ujmuje się wyłącznie w zakresie odpowiadającym prawnym lub zwyczajowym zobowiązaniom przyjętym przez Grupę lub płatnościom wykonanym w imieniu jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia.

Inwestycję w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu ujmuje się metodą praw własności od dnia, w którym dany podmiot uzyskał status wspólnego przedsięwzięcia lub jednostki stowarzyszonej. W dniu dokonania inwestycji w jednostkę stowarzyszoną lub we wspólne przedsięwzięcie kwotę, o jaką koszty inwestycji przekraczają wartość udziału Grupy w wartości godziwej netto możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań tego podmiotu, ujmuje się jako wartość firmy i włącza w wartość bilansową tej inwestycji. Kwotę, o jaką udział Grupy w wartości godziwej netto w możliwych do zidentyfikowania aktywach i zobowiązaniach przekracza koszty inwestycji, ujmuje się bezpośrednio w wyniku finansowym w okresie, w którym dokonano tej inwestycji.

Przy ocenie konieczności ujęcia utraty wartości inwestycji Grupy w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu stosuje się wymogi MSR 28 par 40-41C . W razie potrzeby całość kwoty bilansowej inwestycji testuje się na utratę wartości zgodnie z MSR 36 „Utrata wartości aktywów" jako pojedynczy składnik aktywów, porównując jego wartość odzyskiwalną z wartością bilansową. Ujęta utrata wartości stanowi część wartości bilansowej inwestycji. Odwrócenie tej utraty wartości ujmuje się zgodnie z MSR 36 w stopniu odpowiadającym późniejszemu zwiększeniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.

b) Sprawozdawczość dotycząca segmentów operacyjnych

Segmenty operacyjne są przedstawiane w sposób spójny ze sprawozdawczością wewnętrzną dostarczaną głównemu decydentowi operacyjnemu. Główny decydent operacyjny, odpowiedzialny za alokację zasobów i ocenę wyników segmentów operacyjnych, został określony jako Zarząd BoomBit S.A. Według głównego decydenta Grupa posiada jeden segment operacyjny i na podstawie wyników tego segmentu podejmowane są decyzje operacyjne.

c) Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna

Pozycje zawarte w sprawozdaniach finansowych wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym spółki Grupy prowadzą działalność („waluta funkcjonalna"). Walutą funkcjonalną dla spółek prowadzących swoją działalność na terytorium:

- Polski jest polski nowy złoty (PLN),
- Wielkiej Brytanii jest funt brytyjski (GBP),
- Stanów Zjednoczonych jest dolar amerykański (USD).

Wybór waluty funkcjonalnej w przypadku jednostki prowadzącej działalność na rynkach międzynarodowych i identyfikacja waluty, którą należy uznać za walutę używaną w podstawowym środowisku ekonomicznym, w jakim prowadzi działalność Grupa.

Zarząd spółki dominującej monitoruje istotne zmiany w środowisku ekonomicznym, które mogłyby wpłynąć na zmianę wyboru waluty funkcjonalnej jednostki dominującej i jej jednostek podporządkowanych.

Waluta prezentacji

Walutą prezentacji Grupy jest Polski nowy złoty (PLN). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w tysiącach PLN.

Przeliczenie na walutę prezentacji

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (z wyjątkiem kapitałów własnych) – kurs średni NBP na koniec okresu sprawozdawczego.
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów – kurs średni NBP za okres sprawozdawczy.
- Kapitały własne spółek działających za granicą - według ich stanu na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą na podstawie kursu średniego NBP. Przeliczenie wykazuje się w tej wysokości w kolejno sporządzanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.

Powstałe różnice kursowe z przeliczenia wykazywane są w oddzielnej pozycji kapitału własnego – „Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej".

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji lub wyceny, jeżeli pozycje podlegają przeszacowaniu. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i udziałów w aktywach netto. Zyski i straty na różnicach kursowych, w tym odnoszące się do pożyczek oraz środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przedstawiane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji pozostałe przychody lub pozostałe koszty.

d) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazuje się według kosztu historycznego pomniejszonego o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Późniejsze nakłady uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego lub ujmuje jako odrębny środek trwały (tam, gdzie jest to właściwe) tylko wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tytułu tej pozycji nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych do Grupy, zaś koszt danej pozycji można wiarygodnie zmierzyć. Wartość bilansową wymienionych części zamiennych usuwa się ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego z sytuacji finansowej. Wszelkie pozostałe wydatki na naprawę i konserwację odnoszone są do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów w okresie obrotowym, w którym je poniesiono.

Grunty nie podlegają amortyzacji. Amortyzację innych środków trwałych nalicza się metodą liniową w celu rozłożenia ich wartości początkowej, pomniejszonych o wartość końcową, przez okresy ich użytkowania, które dla poszczególnych grup środków trwałych wynoszą:

- budynki i budowle 25-40 lat
- maszyny i urządzenia 10-15 lat

- środki transportu 3-5 lat
- inne środki trwałe 3-8 lat

Weryfikacji wartości końcowej i okresów użytkowania środków trwałych i ewentualnej ich zmiany dokonuje się na każdy dzień bilansowy. W przypadku, gdy wartość bilansowa środka trwałego przewyższa jego oszacowaną wartość odzyskiwalną, jego wartość bilansową spisuje się natychmiast do poziomu wartości odzyskiwalnej. Utworzenie odpisów z tytułu utraty wartości ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji koszty operacyjne pozostałe.

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych ustala się drogą porównania wpływów ze sprzedaży z ich wartością bilansową i ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji przychody operacyjne pozostałe lub koszty operacyjne pozostałe.

Grupa aktywuje koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować do nabycia, budowy lub wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów, jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów. Natomiast, pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty okresu w którym zostały poniesione.

e) Leasing

Grupa ocenia w momencie zawarcia umowy, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Grupa stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Grupa nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu

rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Ustalając okres leasingu, Grupa określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Grupa ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Grupa jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia.

f) Nakłady na prace rozwojowe

Składniki aktywów rozpoznanych jako nakłady na prace rozwojowe związane są z nakładami ponoszonymi przez Grupę na:

- tworzenie gier oraz
- narzędzia wspomagające (dalej jako programy).

W zależności od stanu, w jakim znajduje się dany składnik nakładów na prace rozwojowe (patrz opis dotyczący momentu przeniesienia w dalszej części niniejszej noty), na dzień kończący okres sprawozdawczy ujmowany jest on jako:

- nakłady na prace rozwojowe w budowie,
- nakłady na prace rozwojowe zakończone.

Programy są wewnętrznymi, autorskimi zbiorami uniwersalnych funkcjonalności stanowiących gotowe rozwiązania dla gier produkowanych przez Grupę. Pozwalają one na skrócenie procesu produkcyjnego i optymalizację kosztów wytworzenia gry. Posługiwanie się uniwersalnymi programami wspomaga także proces monetyzacji, czyli pozyskiwania wpływów z gier, poprzez optymalizowanie wyświetlanych w grach reklam i bezpośrednich ofert sprzedażowych skierowanych do graczy (tak zwanych mikropłatności). Programy obejmują również narzędzia analityczne wykorzystywane przez Grupę, pozwalające na skuteczniejszą optymalizację monetyzacji zarówno na poziomie poszczególnej gry, jak też i całego katalogu gier wydawanych lub produkowanych przez Grupę.

Nakłady na prace rozwojowe (zarówno w budowie, jak i zakończone) obejmują wydatki które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Główną częścią nakładów są koszty wynagrodzeń (deweloperów, grafików, designerów, testerów, menedżerów itp.), a także koszty tłumaczeń gier na poszczególne języki, koszty dotyczące wykorzystania w grach muzyki.

Kryteria ujmowania jako składnik nakładów na prace rozwojowe

Koszty prac bezpośrednio związane z zaprojektowaniem i wytworzeniem dających się zidentyfikować unikatowych gier oraz narzędzi wspomagających, kontrolowanych przez Grupę, ujmuje się jako nakłady na prace rozwojowe, jeśli spełniają kryteria określone w MSR 38.57.

Grupa dokonuje weryfikacji, czy powyższe kryteria pozwalać będą na aktywowanie ponoszonych nakładów. Weryfikacja dokonywana jest:

- przed rozpoczęciem danych prac projektowych oraz
- w trakcie realizacji prac, w celu stwierdzenia, czy nie zaistniały okoliczności skutkujące koniecznością zaprzestania aktywowania nakładów.

W celu weryfikacji spełnienia kryteriów, Grupa wykorzystuje wszelkie dostępne źródła informacji (wewnętrzne i zewnętrzne). Dla każdego z kryteriów określonych w MSR 38.57 poniżej przedstawiono jakie są główne czynniki potwierdzające ich spełnienie:

- Techniczna wykonalność prac rozwojowych tak, aby nadawały się do jego użytkowania i sprzedaży – projektowane i wytwarzane przez Grupę gry zakładają możliwość uruchomienia ich na jak największej liczbie urządzeń. Do realizacji nie są przyjmowane projekty, których:
    - wymagania techniczne wykraczają poza aktualne standardy dostępne na rynku,
    - treści nie są akceptowane przez kluczowych dystrybutorów (Google Play, App Store).
- Intencja ukończenia prac rozwojowych – zarząd Grupy dokonuje oceny czy rozpocząć prace nad daną grą/programem, w oparciu o aktualne i przewidywane tendencje rynkowe dotyczące gatunków gier, w oparciu o dostępne raporty rynkowe (np. Appannie). W zależności od danych uzyskanych podczas powyższej analizy, podejmowana jest decyzja o przygotowaniu prototypu lub zakończeniu prac nad daną grą. Po przygotowaniu pierwszej wersji gry, podlega ona testowaniu (tzw. soft launch) pod kątem:
    - poprawienia wskaźników przychodowych (monetyzacja),
    - analizy zachowań oraz retencji użytkowników (% użytkowników aktywnie korzystających z aplikacji).

Po rozpoczęciu prac nad prototypem gry, cyklicznej weryfikacji podlega status prac projektowych, w tym stopień realizacji aktualnych założeń budżetowych. Na tej podstawie zarząd podejmuje decyzję o kontynuacji prac nad daną grą.

- Możliwość wykorzystania lub sprzedaży produktów prac rozwojowych:
    - każda z gier wytwarzanych przez Grupę może być wydana na jednej lub wielu platformach dystrybucyjnych (np. iOS, Google), jak również stanowić przedmiot sprzedaży (sprzedaż praw do gry),
    - programy są bezpośrednio związane z produkcją gier i są na bieżąco wykorzystywane przy pracach nad poszczególnymi tytułami gier.
- Możliwość generowania przyszłych korzyści ekonomicznych przez dany składnik nakładów na prace rozwojowe:
    - każda gra wydawana przez Grupę przystosowana jest do uzyskiwania wpływów z tytułu mikropłatności i emitowanych reklam za pośrednictwem dostępnych na rynku platform dystrybucji,
    - programy wspierające wytwarzanie gier przyczyniają się do obniżenia kosztu jednostkowego produkcji oraz zwiększenia potencjału monetyzacyjnego.
- Dostępność odpowiednich zasobów w celu dokończenia prac – na moment rozpoczęcia prac Grupa zapewnia zasoby techniczne, kompetencyjne oraz finansowe niezbędne do realizacji procesu produkcyjnego. W trakcie

trwania projektu zarząd wraz kierownikami poszczególnych projektów dokonuje cyklicznych przeglądów stanu zaawansowania prac (patrz punkt poniżej) oraz dostępności niezbędnych zasobów.

- Wiarygodny pomiar poniesionych kosztów - Grupa posiada odpowiednie narzędzia informatyczne i rachunkowości zarządczej pozwalające na szczegółową identyfikację kosztów związanych z prowadzonymi pracami rozwojowymi. Dla każdej gry/grupy tematycznej gier sporządzane są budżety kosztowe i projekcje przepływów, które są przedmiotem cyklicznych weryfikacji przez zarząd i kierowników projektów.

W przypadku niespełnienia jakiegokolwiek warunku opisanego powyżej poniesione nakłady są ujmowane w bieżącym okresie w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt własny sprzedaży.

Przedstawiona powyżej analiza spełnienia kryteriów MSR 38.57 wykonywana jest w odniesieniu do nakładów na prace rozwojowe w budowie. Od momentu zakończenia prac rozwojowych związanych z realizacją danego projektu (gra lub program), a tym samym przeniesieniem danego składnika aktywów do nakładów na prace rozwojowe zakończone, powyższe kryteria nie podlegają weryfikacji (patrz poniżej Nakłady na prace rozwojowe zakończone – wycena).

Nakłady na prace rozwojowe w budowie – wycena

Koszty poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży (tzw. hard launch) lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako nakłady na prace rozwojowe w budowie.

Nakłady na prace rozwojowe w budowie dotyczą również okresu testowania gry tzw. soft launch (gra jest dostępna nieodpłatnie w kilku wybranych krajach), który jest etapem poprzedzającym hard launch. Główny celem soft launch jest poprawienie wskaźników przychodowych gier (monetyzacyjnych). Realizowany on jest za pomocą analiz zachowań graczy (zaawansowanych metod Business Intelligence), które pozwalają poprawić retencję gry oraz dobrać do niej odpowiednie oferty sprzedaży. Okres soft launch jest każdorazowo przedmiotem decyzji biznesowej, jednakże w Grupie zazwyczaj okres ten trwa od 2 do 6 miesięcy.

„Nakłady na prace rozwojowe w budowie" wyceniane są w cenie nabycia/koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (polityka dotycząca utraty wartości przedstawiona została w punkcie 3.3).

Nakłady na prace rozwojowe zakończone – wycena

W momencie zakończenia prac i zakończenia ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeniesienie kosztów z pozycji nakładów na prace rozwojowe w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone.

Nakłady na prace rozwojowe zakończone wyceniane są w cenie nabycia/koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację (umorzenie) oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości (polityka dotycząca utraty wartości przedstawiona została w punkcie 3.3).

Moment przeniesienia

Moment przeniesienia nakładów na prace rozwojowe w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone następuje wówczas, gdy składniki znajdują się w stanie umożliwiającym użytkowanie ich w sposób zamierzony przez kierownictwo.

Prace rozwojowe dotyczące gier

W przypadku gier, momentem przeniesienia nakładów na prace rozwojowe w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone jest tzw. hard launch, czyli moment, w którym gra posiada główne funkcjonalności, satysfakcjonujące poziomy wskaźników jakościowych oraz zostaje wydana na globalnym rynku.

Prace rozwojowe dotyczące narzędzi wspomagających

Oprócz wyżej opisanych nakładów na prace rozwojowe dotyczące gier, Grupa w swoim majątku wyodrębnia nakłady na prace rozwojowe związane z wytworzeniem narzędzi wspomagających:

- Narzędzia składające się ze zbioru algorytmów, bibliotek, oraz funkcjonalności możliwych do wykorzystania w innych programach,
- Narzędzia informatyczne mające na celu zarządzanie reklamą,
- Narzędzia umożliwiające kilku użytkownikom korzystanie z gry w tym samym czasie,
- Narzędzia wspierające procesy monetyzacji i user aquisition,
- Narzędzia analityczne.

W przypadku narzędzi wspomagających, momentem przeniesienia z prac rozwojowych w budowie na nakłady na prace rozwojowe zakończone jest moment zakończenia testów prawidłowego funkcjonowania wytworzonych narzędzi (uzyskanie pozytywnego wyniku przeprowadzonych testów).

Okres użytkowania

Nakłady na prace rozwojowe w budowie nie podlegają amortyzacji, ale poddawane są testowi na utratę wartości.

Nakłady na prace rozwojowe zakończone posiadają określony okres użytkowania i podlegają amortyzacji oraz również są poddawane testowi na utratę wartości w przypadku występowania przesłanek.

Grupa określiła następujące okresy użytkowania:

- gry do 4 lat,
- narzędzia wspomagające do 5 lat.

Grupa dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności dla powyższych składników wartości niematerialnych.

Metody amortyzacji

Zakończone prace rozwojowe dotyczące gier są amortyzowane metodą liniową przez okres do 4 lat.

W pozostałych przypadkach, Grupa amortyzuje wartość nakładów metodą liniową w maksymalnym okresie do 5 lat.

Amortyzacja związana z nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszt własny sprzedaży.

Odpisy z tytułu utraty wartości - prezentacja

Odpis z tytułu utraty wartości w przypadku projektów kontynuowanych jak i zaniechanych, ujmowany jest w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji koszty operacyjne pozostałe.

g) Wartość firmy i wartości niematerialne pozostałe

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy:

- przekazanej zapłaty,
- kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej

nad wartością godziwą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Wartości niematerialne pozostałe

Nakłady na nabyte oprogramowanie komputerowe są kapitalizowane w wysokości kosztów poniesionych na ich nabycie oraz ponoszonych na doprowadzenie tego oprogramowania do użytkowania. Licencje na oprogramowanie

są amortyzowane przez szacowany okres ich użytkowania od 3 do 5 lat. Koszty związane z utrzymaniem programów komputerowych spisywane są w koszty z chwilą poniesienia.

h) Utrata wartości aktywów niefinansowych

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania, takie jak wartość firmy, a także składniki wartości niematerialnych, które nie są jeszcze dostępne do użytkowania (np. nakłady na prace rozwojowe w budowie) nie podlegają amortyzacji lecz corocznie poddawane są testom pod kątem możliwej utraty wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakieś zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna stanowi wyższą z dwóch kwot: wartości godziwej aktywów, pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębne przepływy pieniężne (ośrodki wypracowujące środki pieniężne). Niefinansowe aktywa, inne niż wartość firmy, w odniesieniu do których uprzednio stwierdzono utratę wartości, oceniane są na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy pod kątem występowania przesłanek wskazujących na możliwość odwrócenia dokonanego odpisu.

i) Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwałe (lub grupy do zbycia) są klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a sprzedaż uważana jest za wysoce prawdopodobną. Wyceniane są one w niższej z następujących dwóch kwot: ich wartości bilansowej i wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa ma zostać odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez ich dalsze wykorzystanie.

j) Aktywa finansowe

Grupa klasyfikuje aktywa finansowe do następujących kategorii wyceny:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do odpowiedniej kategorii w zależności od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu są to instrumenty dłużne utrzymywane w celu realizacji umownych przepływów, które obejmują wyłącznie spłaty kapitału i odsetek. Grupa do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ani aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa posiada aktywo finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, tj. udziały w spółce SuperScale Sp. z o.o.

Standaryzowane transakcje kupna lub sprzedaży aktywów finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Zyski lub straty netto od pozycji wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy nie obejmują przychodów z tytułu odsetek lub dywidend.

k) Utrata wartości w przypadku instrumentów finansowych

MSSF 9 wprowadził zmianę podejścia do szacowania utraty wartości aktywów finansowych, z modelu strat poniesionych na model bazujący na kalkulacji strat oczekiwanych. Najistotniejszymi pozycjami aktywów finansowych w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy, które podlegają zmienionym zasadom kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych są należności handlowe. Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

Należności handlowe

W odniesieniu do należności handlowych Grupa stosuje, zgodnie z możliwością jaką daje standard, uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia należności. Podejście to wynika z faktu, iż należności Grupy nie zawierają istotnego elementu finansowania w rozumieniu MSSF 15 Przychody z umów z klientami. W modelu uproszczonym Grupa nie monitoruje zmian poziomu ryzyka kredytowego w trakcie życia instrumentu, szacuje oczekiwaną stratę kredytową w horyzoncie do terminu zapadalności instrumentu.

Do wyliczenia odpisu dla klientów Grupa stosuje metodę matrycy rezerw, w ramach której odpisy aktualizujące ustala się dla należności zaliczonych do różnych przedziałów przeterminowania (za wyjątkiem tych, które są analizowane indywidualnie jako nieobsługiwane). Metoda ta uwzględnia dane historyczne dotyczące strat kredytowych (w oparciu o wskaźniki niewypełnienia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych dotyczących niespłaconych należności analizowanych w okresie 3 letnim) oraz wpływ istotnych i możliwych do zidentyfikowania przyszłych czynników (np. rynkowych lub makroekonomicznych). Grupa uwzględnia informacje dotyczące przyszłości w stosowanych parametrach modelu szacowania strat oczekiwanych, poprzez korektę bazowych współczynników prawdopodobieństwa niewypłacalności.

W celu oszacowania parametru niewykonania zobowiązania przez kontrahenta Grupa wyodrębniła pięć przedziałów przeterminowania:

- Nieprzeterminowane,
- Przeterminowane do 90 dni,
- Przeterminowane od 91 do 180 dni,
- Przeterminowane od 181 do 360 dni,
- Przeterminowane powyżej 360 dni.

Dla każdego z powyższych przedziałów Grupa szacuje parametr niewykonania zobowiązania, który uwzględnia historyczny brak zapłaty za faktury sprzedażowe przez kontrahentów w okresie trzech lat, poprzedzających rok poprzedni w stosunku do roku, za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe. Wartość oczekiwanej straty kredytowej liczona jest w wyniku przemnożenia wartości należności w danym przedziale przeterminowania przez wyliczony parametr niewykonania zobowiązania.

Opóźnienie w spłacie należności powyżej 90 dni Grupa traktuje jako niewykonanie zobowiązania.

W odniesieniu do należności handlowych Grupa dopuszcza również indywidualną możliwość określania oczekiwanych strat kredytowych. W szczególności dotyczy to:

- należności od dłużników znajdujących się w stanie likwidacji lub w stanie upadłości,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,
- pozostałych należności przeterminowanych, a także należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny Zarządu (w szczególności, gdy przewidywane koszty procesowe i egzekucyjne związane z dochodzeniem wierzytelności są równe albo wyższe od dochodzonej kwoty),

W powyższych sytuacjach odpis na należności może zostać utworzony w wysokości 100% ich wartości.

Indywidualnej analizie podlegają również należności handlowe od jednostek powiązanych.

Środki pieniężne

Grupa przeprowadza szacunek odpisów w oparciu o prawdopodobieństwo niewypłacalności ustalone na podstawie zewnętrznych ratingów banków.

Udzielone pożyczki

Grupa przeprowadza szacunek odpisów aktualizujących udzielone pożyczki w oparciu o model strat oczekiwanych. Grupa monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości.

Stopnie wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości to:

- stopień 1 – aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia),
- stopień 2 – aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości),
- stopień 3 – aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

W odniesieniu do stopnia 1 Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwanym stratom kredytowym, a w odniesieniu do stopnia 2 i 3 w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w okresie życia instrumentu finansowego.

Na każdy dzień kończący okres sprawozdawczy Grupa dokonuje oceny wystąpienia przesłanek skutkujących zaklasyfikowaniem aktywów finansowych do poszczególnych stopni wyznaczania odpisu z tytułu utraty wartości. Dokonując takiej oceny, Grupa posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny Grupa porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania dla danego instrumentu finansowego na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania dla tego instrumentu finansowego na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia.

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym podlegają indywidualnej analizie oczekiwanych strat kredytowych.

l) Należności handlowe

Należności handlowe obejmują należności z tytułu dostaw i usług związanych bezpośrednio z bieżącą działalnością operacyjną.

Należności handlowe ujmuje się początkowo w wartości godziwej. Po początkowym ujęciu należności te wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości, przy czym należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu. Efekt odwijania dyskonta ujmuje się w przychodach finansowych.

m) Należności pozostałe i rozliczenia międzyokresowe

Pozostałe należności obejmują w szczególności:

- należności budżetowe, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębną pozycje,
- rozliczenia międzyokresowe.

Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Do rozliczeń międzyokresowych zalicza się koszty poniesione dotyczące przyszłych okresów.

n) Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w skonsolidowanym bilansie jako składnik kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

o) Płatności w formie akcji

Płatności w formie akcji obejmują transakcje, które zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej 2 spełniają definicje transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych oraz w środkach pieniężnych.

Do transakcji płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych zaliczane są m.in. programy motywacyjne dla Członków Zarządu i kadry zarządzającej oparte o opcje na akcje lub warranty subskrypcyjne, które w wyniku realizacji programów uprawniają do rozliczenia świadczeń i usług w akcjach Spółki. Wartość godziwa usług świadczonych przez Zarząd oraz kadrę zarządzającą w zamian za ich przyznanie ujmowana jest jako koszt wynagrodzeń, a drugostronnie jako kapitały pozostałe. Wartość płatności w formie akcji wyceniana jest metodą pośrednią tj. poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych.

p) Kapitały

Wartość nominalną udziałów zalicza się do kapitału podstawowego.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej – stanowi nadwyżkę ceny akcji nad wartością nominalną, pomniejszoną o koszty nowej emisji.

Kapitały pozostałe stanowią kapitały utworzone w wyniku funkcjonowania programów płatności w formie akcji (pkt 3.3 o oraz nota nr 26).

33 Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

- W związku z realizacją warunków wynikających z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 1 lipca 2020 roku, dotyczącej sprzedaży udziałów w spółce TapNice sp. z o.o. (dawniej BoomBooks sp. z o.o.), BoomBit dokonał w dniu 7 kwietnia 2021 roku na rzecz współudziałowca sprzedaży 10 udziałów, stanowiących 10% kapitału zakładowego tej spółki, za cenę w wysokości ich wartości nominalnej, tj. 500 PLN. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania zaangażowanie BoomBit w TapNice sp. z o.o. wynosi 60%.
- W dniu 23 lutego 2021 roku została zawiązana spółka ADC Games Sp. z o.o., z kapitałem zakładowym 5 tys. PLN, której 100% udziałowcem została Spółka. W dniu 7 kwietnia 2021 roku zawarta została umowa inwestycyjna z brytyjskim studiem deweloperskim App Design Dot Company Ltd. („ADC") oraz umowa sprzedaży na rzecz ADC 50% udziałów w spółce ADC Games Sp. z o.o., za cenę w wysokości ich wartości nominalnej, tj. 2 500 PLN. Spółka ADC Games Sp. z o.o. będzie się zajmować produkcją oraz wydawaniem gier typu hyper-casual.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i podpisane przez Zarząd Spółki w dniu 22 kwietnia 2021 roku.

Marcin Olejarz
Prezes Zarządu

Anibal Jose Da Cunha Saraiva Soares
Wiceprezes Zarządu

Marek Pertkiewicz
Członek Zarządu