

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy

Poniższy raport przedstawia wyniki finansowe All in! Games S.A. za przełomowy dla naszej spółki rok 2020. Był to dla nas okres wyjątkowy i niezwykle nas cieszy, że pomimo trudnych warunków pandemii zdołaliśmy osiągnąć tak wiele. Weszliśmy na Główny Rynek GPW (po połączeniu ze spółką Setanta), wydaliśmy jeden z najbardziej oczekiwanych tytułów 2020, czyli Ghostrunner, który w dwa miesiące od premiery sprzedał się w liczbie blisko pół miliona egzemplarzy. Uczestniczyliśmy w wielu eventach branżowych (eventy on-line i Pax East w Bostonie) oraz rozbudowaliśmy zespół do blisko 100 osób. Przez ostatnie miesiące pracowaliśmy w dużym stopniu zdalnie przez co wiele osób nie miało okazji poznać się osobiście i nie mogliśmy też w pełni wykorzystać warunków jakie daje nasze nowe, przestronne biuro w Krakowie. Nie wpłynęło to jednak w żaden sposób na jakość naszych projektów.

Poniższy raport jest pierwszym, który uwzględnia wyniki sprzedażowe uzyskane przez największy z naszych tytułów, czyli Ghostrunner. Wierzymy, że raportowana już przez nas sprzedaż gry na poziomie 482 tys. (w samym 2020) jest tylko początkiem. Jesteśmy przekonani, że ta cyberpunkowa produkcja studia One More Level wygeneruje dla spółki kolejne, wielomilionowe przychody, nie licząc kwoty 5 milionów euro, które All in! Games S.A. otrzymał od współwydawcy 505 Games, za przejęcie praw do IP gry w kwietniu 2021 roku.

Poprzedzające ten raport, raporty kwartalny i półroczny nie oddawały faktycznego stanu finansów Spółki, gdyż nie uwzględniały wpływów ze sprzedaży Ghostrunnera oraz dotyczyły w dużej mierze głównie Setanta S.A. Zaprezentowane poniżej dane, uwzględniające sprzedaż flagowego tytułu do końca 2020, pozwalają lepiej ocenić perspektywę ALL in! GAMES S.A., choć jej pełny potencjał odda dopiero raport za bardzo dobry dla Spółki pierwszy kwartał 2021.

Szybki rozwój, szczególnie w pierwszych latach funkcjonowania, niesie za sobą koszty i obciążenia. Z tego powodu liczyliśmy się z sytuacją, że na uzyskanie zysku będziemy musieli poczekać. Biorąc pod uwagę zdecydowany wzrost przychodów - z ok. 2mln zł w 2019 do prawie 26mln zł w 2020 roku, ten czas oczekiwania nie powinien być długi. Jesteśmy zadowoleni w jakim kierunku nasza Spółka zmierza i jak dynamicznie się rozwija (wzrost przychodów o 1200% rok do roku). Początek 2021 pokazał nam już, że jesteśmy na dobrej drodze do wypracowania zysku w 2021. W kwietniu 2021 ogłosiliśmy zakończenie procesu oddłużania Spółki, a kwota 5 milionów euro od 505 Games za prawa do IP Ghostrunnera pozwoli nam przyspieszyć rozwój, finansować i tworzyć jeszcze ciekawsze oraz lepsze jakościowo gry.

Cieszy nas również to jak w dalszym ciągu sprzedaje się nasza cyberpunkowa produkcja, która po promocji oraz wydaniu DLC ponownie awansowała do ścisłej czołówki globalnego rankingu bestsellerów na Steam i przez pewien czas była najlepiej sprzedającą się polską grą na świecie na tej platformie. Dużym zainteresowaniem cieszy się też DLC naszej drugiej najlepiej sprzedającej się gry, Tools Up!, a pierwsze dane sprzedażowe dla gry Paradise Lost, która była pierwszą naszą premierą w 2021, przerosły nasze oczekiwania. Po kilku dniach sprzedało się ponad 12 tys. sztuk na samym Steam, co pozwala nam szacować, że w ciągu roku liczba 200 tys. sprzedanych kopii na wszystkich platformach jest bardzo prawdopodobna.

W najbliższych miesiącach swoją premierę będą miały kolejne gry z naszego portfolio. Wśród najbardziej oczekiwanych są m.in. Chernobylite (The Farm 51), Alaloth: Champions of The Four Kingdoms (Gamera Interactive), czy też War Mongrels (Destructive Creations), a kolejne gry są już zaplanowane na 2022 i 2023. Pełny i zaktualizowany harmonogram znajduje się w sprawozdaniu z działalności.

2020 był dla nas rokiem przełomowym i dołożymy wszelki starań, żeby 2021 był rokiem jeszcze większych sukcesów. Mocno wierzymy, że uda się to osiągnąć dzięki naszemu zróżnicowanemu portfolio, niezwykle utalentowanym studiom developerskim z jakimi współpracujemy, a także wykwalifikowanemu i doświadczonemu zespołowi. Przebudowaliśmy nasz dział kontroli jakości (QA) oraz pracujemy nad zbudowaniem innowacyjnego działu User Experience, które pozwolą nam podnieść jakość naszych gier na jeszcze wyższy poziom.

Piotr Żygadło

Maciej Łaś

Łukasz Górski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wybrane dane finansowe sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku

Kursy wymiany złotego, w okresach objętych sprawozdaniem finansowym i danymi finansowymi porównawczymi przedstawione w sprawozdaniu wybrane dane finansowe zostały przeliczone na walutę EUR według następujących zasad:

a) do przeliczenia poszczególnych pozycji aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przyjęto ogłoszony przez NBP kurs EURO z dnia:

- na dzień 31.12.2019 r. = 4,2585
- na dzień 31.12.2020 r. = 4,6148

b) do przeliczenia poszczególnych pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu średniego, obliczonego jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień miesiąca w danym okresie:

- dla 2019 r. obliczony na podstawie kursów zamknięcia dla każdego m-ca 2019 r. = 4,3018
- dla 2020 r. obliczony na podstawie kursów zamknięcia dla każdego m-ca 2020 r. = 4,4742

Lp.	Wybrane dane finansowe	w PLN		w EUR	
		31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
1	Przychody ze sprzedaży	25 750 481	1 847 187	5 755 380	429 403
2	Wynik z działalności operacyjnej	(7 892 310)	(8 751 323)	(1 763 977)	(2 034 359)
3	Zysk / strata brutto	(11 337 507)	(10 787 351)	(2 533 998)	(2 507 661)
4	Zysk / strata netto	(12 849 599)	(13 967 507)	(2 871 959)	(3 246 930)
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	589 792	(5 234 724)	131 822	(1 216 880)
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(23 445 292)	(19 546 422)	(5 240 157)	(4 543 822)
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	20 650 661	27 150 819	4 615 541	6 311 563
8	Średnia ważona liczba akcji do wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	21 911 255	7 111 999	21 911 255	7 111 999
9	Podstawowy zysk (strata) na jedną akcję	(0,59)	(1,96)	(0,13)	(0,46)
10	Aktywa razem	54 720 178	31 444 467	11 857 541	7 383 930
11	Zobowiązania długoterminowe	24 786 306	21 666 435	5 371 047	5 087 809
12	Zobowiązania krótkoterminowe	58 383 230	25 067 413	12 651 302	5 886 442
13	Kapitał własny	(28 449 358)	(15 289 381)	(6 164 808)	(3 590 321)
14	Kapitał zakładowy	3 446 820	200 000	746 906	46 965



ALLiN!

GAMES

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA
2020 ROKU**

1.	SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
2.	SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	4
3.	SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
4.	SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	8
5.	EKEKT ZASTOSOWANIA MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ PO RAZ PIERWSZY.....	9
6.	INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
6.1.	PODSTAWOWE INFORMACJE.....	14
6.1.1.	DANE SPÓŁKI.....	14
6.1.2.	SKŁAD OSOBOWY ZARZĄDU ORAZ RADY NADZORCZEJ	15
6.1.3.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM ZMIAN W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM.....	16
6.1.4.	PODSTAWOWA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI	16
6.2.	INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	17
6.2.1.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	17
6.2.2.	ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ.....	18
6.2.3.	NOWE STANDARDY, INTERPRETACJE I ICH ZMIANY	19
6.2.4.	OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW.....	20
6.2.5.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	29
6.2.6.	WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI.....	30
6.2.7.	ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM.....	30
7.	NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	33
7.1.	NOTA 1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	33
7.2.	NOTA 2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	34
7.3.	NOTA 3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE.....	34
7.4.	NOTA 4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	35
7.5.	NOTA 5. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY PODATEK DOCHODOWY.....	35
7.6.	NOTA 6. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	37
7.7.	NOTA 7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ.....	37
7.8.	NOTA 8. INSTRUMENTY FINANSOWE - ZABEZPIECZENIA	38
7.9.	NOTA 9. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
7.10.	NOTA 10. AKTYWA NIEMATERIALNE ORAZ NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE	44
7.11.	NOTA 11. UMOWY LEASINGU	47
7.12.	NOTA 12. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	49
7.13.	NOTA 13. NALEŻNOŚCI I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	50
7.13.1.	NOTA 13.1. STRUKTURA WIEKOWA NALEŻNOŚCI.....	51
7.14.	NOTA 14. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH	51
7.15.	NOTA 15. KAPITAŁ PODSTAWOWY	52

7.16.	NOTA 16. POZOSTAŁE KAPITAŁY	53
7.17.	NOTA 17. KREDYTY I POŻYCZKI	54
7.18.	NOTA 18. DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE	56
7.19.	NOTA 19. ZOBOWIĄZANIA I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	57
7.20.	NOTA 20. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	58
7.21.	NOTA 21. REZERWY.....	59
7.22.	NOTA 22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	60
7.23.	NOTA 23. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	61
8.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	62

1. SPRAWOZDANIE Z WYNIKU FINANSOWEGO I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Rachunek zysków i strat	Nota	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży		25 750 481	1 847 187
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	1	25 730 021	1 859 305
Pozostałe przychody	1	20 460	(12 118)
Koszty sprzedanych produktów i usług		4 270 314	128 630
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży		21 480 167	1 718 556
Koszty sprzedaży	2	12 444 332	4 803 261
Koszty ogólnego zarządu	2	13 436 026	5 875 477
Pozostałe przychody operacyjne	3	760 349	231 134
Pozostałe koszty operacyjne	3	4 252 468	22 276
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		(7 892 310)	(8 751 323)
Przychody finansowe	4	92 759	11 786
Koszty finansowe	4	3 537 956	2 047 814
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(11 337 507)	(10 787 351)
Podatek dochodowy	5	1 512 092	3 180 156
Zysk/(strata) netto		(12 849 599)	(13 967 507)
Pozostałe dochody całkowite		-	-
Pozycje, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Zyski / (straty) z tytułu aktualizacji wyceny aktywów		-	-
Podatek dochodowy dotyczący aktualizacji wyceny aktywów		-	-
Pozycje, które nie zostaną przekwalifikowane		-	-
Podatek dochodowy dotyczący aktualizacji wyceny aktywów		-	-
Zyski / (straty) aktuarialne dotyczące rezerw na świadczenia pracownicze		-	-
Podatek dochodowy dotyczący rezerw na świadczenia pracownicze		-	-
Dochody całkowite razem		(12 849 599)	(13 967 507)
Zysk/(strata) netto na jedną akcję (w zł)			
Podstawowy za okres obrotowy		-0,59	-1,96
Rozwodniony za okres obrotowy		-0,59	-1,96

2.SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Nota	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Aktywa trwałe		43 572 569	24 840 338
Rzeczowe aktywa trwałe	9	1 569 761	302 818
Aktywa niematerialne	10	12 019 694	1 486 466
Nakłady na prace rozwojowe	10	25 073 189	19 619 349
Prawo do użytkowania aktywów	11	1 910 493	622 665
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	2 746 689	904 721
Pozostałe aktywa finansowe	12	127 670	1 756 770
Rozliczenia międzyokresowe	13	25 607	48 083
Pozostałe należności	13	99 466	99 466
Aktywa obrotowe		11 147 609	6 604 129
Aktywa z tytułu umów	13	5 093 632	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	5 173 312	3 169 991
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Krótkoterminowe aktywa finansowe	12	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	506 053	2 710 893
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	374 612	723 246
Aktywa razem		54 720 178	31 444 467

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (CD.)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	Nota	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Kapitał własny		(28 449 358)	(15 289 381)
Kapitał zakładowy	15	3 446 820	200 000
Zyski/straty zatrzymane	16	(31 896 178)	(15 489 381)
Zobowiązania długoterminowe		24 786 306	21 666 435
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	17	15 506 715	9 547 082
Zobowiązania z tytułu dłużnych pap. wart.	18	-	7 491 662
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	1 573 340	548 933
Inne zobowiązania	19	276 288	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	7 429 963	4 077 803
Rezerwa na świadczenia pracownicze		-	955
Zobowiązania krótkoterminowe		58 383 230	25 067 413
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	17	19 583 305	13 775 091
Zobowiązania z tytułu dłużnych pap. wart.	18	4 090 604	4 198 456
Pozostałe zobowiązania finansowe	20	20 101 442	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	11	518 504	109 253
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19	3 220 401	1 716 658
Inne zobowiązania	19	8 630 743	3 974 609
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	19	148 304	271 630
Rezerwa na świadczenia pracownicze		136 146	41 059
Pozostałe rezerwy		1 953 781	980 656
Pasywa razem		54 720 178	31 444 467

3. SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych	Nota	31.12.2020	31.12.2019
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / strata netto		-12 849 599	-13 967 507
Korekty razem:		13 439 391	8 732 783
Amortyzacja		4 728 574	237 710
Odpisy niefinansowych aktywów trwałych	3	3 539 711	0
Zysk / strata z tytułu różnic kursowych		3 880	1 487
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		3 235 357	1 965 892
Zysk / strata z działalności inwestycyjnej		-10 000	0
Zmiana stanu rezerw		1 067 257	1 016 371
Zmiana stanu należności		-6 912 066	-2 648 068
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		6 028 703	5 454 168
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		247 784	-491 056
Obciążenie podatkowe		1 510 192	3 180 156
Inne korekty/aktualizacja inwestycji		0	16 123
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		589 792	-5 234 724
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		1 703 571	0
Zbycie aktywów finansowych		60 000	0
Połączenie jednostek gospodarczych		14 471	0
Splata udzielonych pożyczek długoterminowych		1 629 100	0
Wydatki		-25 148 863	-19 546 422
Nabycie wartości niemater. oraz rzecz. aktyw. trwał.		-25 098 863	-17 851 422
Nabycie inwestycji w nieruchomości		0	0
Wydatki na aktywa finansowe	12	-50 000	-1 695 000
Inne wydatki inwestycyjne		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-23 445 292	-19 546 422

Rachunek przepływów pieniężnych	Nota	31.12.2020	31.12.2019
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		46 844 642	31 192 641
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)		0	60 000
Kredyty i pożyczki	17	26 743 200	24 512 641
Emisja dłużnych papierów wartościowych	17	0	6 620 000
Inne wpływy finansowe	20	20 101 442	0
Wydatki		-26 193 981	-4 041 822
Spłaty kredytów i pożyczek - kapitał	17	-15 297 085	-2 210 393
Spłaty kredytów i pożyczek - odsetki	17	-1 878 193	-413 403
Wykup dłużnych papierów wartościowych - kapitał	17	-7 525 000	-410 000
Wykup dłużnych papierów wartościowych - odsetki	17	-1 098 448	-927 252
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	17	-277 602	-59 977
Odsetki	17	-117 653	-20 797
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		20 650 661	27 150 819
Przepływy pieniężne netto razem		-2 204 840	2 369 673
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-2 204 840	2 369 673
Środki pieniężne na początek okresu		2 710 893	341 220
Środki pieniężne na koniec okresu		506 053	2 710 893

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

01.01.2020 – 31.12.2020	Kapitał zakładowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał
Kapitał (fundusz) własny na dzień 1 stycznia 2020 r.	200 000	(1 521 874)	(13 967 507)	(15 289 381)
Rozliczenie połączenia z Setanta S.A.	3 246 820	(3 557 198)		(310 378)
Przeniesienie wyniku lat ubiegłych na niepodzielony wynik lat ubiegłych		(13 967 507)	13 967 507	-
Płatności w formie akcji własnych				-
Podział zysku netto				-
Wynik roku bieżącego			(12 849 599)	(12 849 599)
Suma dochodów całkowitych				-
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 r.	3 446 820	(19 046 579)	(12 849 599)	(28 449 359)

01.01.2019 – 31.12.2019	Kapitał zakładowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał
Kapitał (fundusz) własny na dzień 1 stycznia 2019 r.	140 000	(211 227)	(1 310 648)	(1 381 874)
Zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przez przyjęcie MSSF				-
Korekty z tytułu błędów poprzednich okresów				-
Kapitał własny po korektach				-
Przeniesienie wyniku lat ubiegłych na niepodzielony wynik lat ubiegłych		(1 310 648)	1 310 648	-
Wynik roku bieżącego			(13 967 507)	(13 967 507)
Podwyższenie kapitału	60 000			60 000
Podział zysku netto				-
Wypłata dywidendy				-
Suma dochodów całkowitych				-
Kapitał własny na dzień 30 września 2019 roku	200 000	(1 521 874)	(13 967 507)	(15 289 381)

5. EFEKT ZASTOSOWANIA MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ PO RAZ PIERWSZY

Zgodnie z informacją w kolejnej nocie sprawozdanie finansowe zostało sporządzone stosownie do rozliczenia połączenia odwrotnego, tzn. że dane finansowe są kontynuacją danych finansowych spółki All in! Games Sp. z o.o. Spółka All in! Games sp. z o.o. sporządzała swoje sprawozdania finansowe za 2019 rok zgodnie z ustawą o rachunkowości. W związku z powyższym dane te podlegały przekształceniu na MSSF z zastosowaniem MSSF 1 Zastosowanie MSSF 1 po raz pierwszy.

Poniższa tabela obejmuje uzgodnienie kapitałów własnych oraz wyniku finansowego Spółki odpowiednio na dzień pierwszego zastosowania standardów, na dzień kończący okres śródroczny oraz za rok obrotowy w okresie porównawczym od zasad zgodnych z ustawą o rachunkowości do MSSF:

Dzień pierwszego zastosowania – 1.1.2019

Korekta (1) – Zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości Spółka ujmowała gry oraz gry w procesie produkcji w pozycji Zapasy i rozliczała gry wydane stosownie do uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży. Zgodnie z MSSF gry wydane i gry w trakcie realizacji stanowią wartości niematerialne i podlegają amortyzacji. Korekta przedstawia stosowną reklasyfikację oraz zmianę sposób rozliczania gier wydanych poprzez amortyzację.

Korekta (2) – Zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości zobowiązania finansowe ujmowane były w cenie wymagającej zapłaty, podczas gdy zgodnie z MSSF 9 obligacje ujmowane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu. W zakresie reklasyfikacji obligacji między długo i krótkoterminowymi popełniono błąd w poprzednim sprawozdaniu finansowym Spółki.

Korekta (3) – Zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości Spółka ujmowała umowy leasingu stosownie do podziału na leasing operacyjny i finansowy. Po zastosowaniu MSSF 16 wszystkie leasingi zostały ujęte według jednego modelu. Korekta wyliczenia aktywów i zobowiązań z tytułu leasingów zgodnie z MSSF 16.

Korekta (4) - Reklasyfikacja zobowiązań inwestycyjnych

Korekty (5) oraz (6) – Zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości zobowiązania finansowe ujmowane były w cenie wymagającej zapłaty, podczas gdy zgodnie z MSSF 9 pożyczki ujmowane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu. W zakresie reklasyfikacji pożyczek między długo i krótkoterminowymi popełniono błąd w poprzednim sprawozdaniu finansowym Spółki.

Korekta (7) – Stosowanie do korekty numer 1 wycofanie kosztu własnego sprzedaży wykazywanego przez Spółkę jako odpisu z pozycji zapasy i wprowadzenie amortyzacji zakończonych nakładów na gry

Korekta (8) – Zgodnie z poprzednimi zasadami rachunkowości koszt z tytułu tantiem należnych stronom trzecim na podstawie zawartych umów ujmowane były w dacie wystawienia faktury (naliczenie i wypłata), podczas gdy wg MSSF tantiemy kosztowe ujmowane są gdy są należny, tzn. w momencie rozpoznania przychodu od którego te tantiemy są naliczane. Zarachowanie dodatkowych kosztów tantiem dla deweloperów gier w pozycji Pozostałe rezerwy.

Korekta (9) – reklasyfikacja należności z tytułu kaucji za wynajem biura z długoterminowych aktyw finansowych na pozostałe należności długoterminowe

Korekta „Podatek odroczony” – obejmuje podatek odroczony rozpoznany z tytułu wprowadzonych korekt do MSSF oraz podatek odroczony rozpoznany z tytułu różnic w zasadach rachunkowości.

W zakresie zastosowania MSSF po raz pierwszy Spółka nie zmieniała szacunków przyjętych przy sporządzeniu sprawozdania według poprzednich zasad rachunkowości.

Aktywa	1.1.2019								Podatek odroczony	1.1.2019 MSSF
	Ustawa o rachunkowości	Korekta (1)	Korekta (2)	Korekta (3)	Korekta (4)	Korekta (5)	Korekta (6)	Korekta (7)		
Aktywa trwałe	57 074	3 699 423	-	206 216	-	-	-	-	-	3 962 713
Wartości niematerialne i prawne	-	3 699 423	-	-	-	-	-	-	-	3 699 423
- inne wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	3 699 423	-	-	-	-	-	-	-	3 699 423
Rzeczowe aktywa trwałe	-	-	-	206 216	-	-	-	-	-	206 216
Środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne środki trwałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	-	-	206 216	-	-	-	-	-	206 216
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	50 000	-	-	-	-	-	-	-	-	50 000
- długoterminowe aktywa finansowe	50 000	-	-	-	-	-	-	-	-	50 000
Długoterminowe rozl. międzyokres.	7 074	-	-	-	-	-	-	-	-	7 074
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 074	-	-	-	-	-	-	-	-	7 074
Aktywa obrotowe	4 670 673	(3 699 423)	-	-	-	-	-	-	-	971 250
Zapasy	3 699 423	(3 699 423)	-	-	-	-	-	-	-	-
- półprodukty i produkty w toku	3 699 423	(3 699 423)	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	621 388	-	-	-	-	-	-	-	-	621 388
Należności od pozostałych jednostek	621 388	-	-	-	-	-	-	-	-	621 388
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	46 398	-	-	-	-	-	-	-	-	46 398
- z tyt. podatków, dotacji, cel, ubezp. społ. i zdrow. oraz innych tyt. pub.- praw.	426 990	-	-	-	-	-	-	-	-	426 990
- inne	148 000	-	-	-	-	-	-	-	-	148 000
Inwestycje krótkoterminowe	341 220	-	-	-	-	-	-	-	-	341 220
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	341 220	-	-	-	-	-	-	-	-	341 220
Krótkoterminowe rozl. międzyokres.	8 643	-	-	-	-	-	-	-	-	8 643
AKTYWA RAZEM	4 727 747	-	-	206 216	-	-	-	-	-	4 933 963

Pasywa	1.1.2019 Ustawa o rachunkowości	Korekta (1)	Korekta (2)	Korekta (3)	Korekta (4)	Korekta (5)	Korekta (6)	Korekta (7)	Podatek odroczoney	1.1.2019 MSSF
Kapitał własny	(1 386 408)	-	4 534	-	-	-	-	-	-	(1 381 874)
Kapitał podstawowy	140 000	-	-	-	-	-	-	-	-	140 000
Niepodzielony wynik	(211 227)	-	-	-	-	-	-	-	-	(211 227)
Zysk/(Strata)netto	(1 315 182)	-	4 534	-	-	-	-	-	-	(1 310 648)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiąz.	6 114 155	-	(4 534)	206 216	-	-	-	-	-	6 315 837
Rezerwy na zobowiązania	6 300	-	-	-	-	-	-	-	-	6 300
Rezerwa z tytułu odroc. podatku doch.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe rezerwy	6 300	-	-	-	-	-	-	-	-	6 300
Zobowiązania długoterminowe	448 618	-	-	153 563	-	-	-	-	-	602 181
Wobec jednostek powiązanych	448 618	-	-	-	-	-	-	-	-	448 618
Zobowiązania z tytułu leasingów	-	-	-	153 563	-	-	-	-	-	153 563
Wobec pozostałych jednostek	5 396 387	-	(794 870)	-	-	-	-	-	-	4 601 517
kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	5 396 387	-	(794 870)	-	-	-	-	-	-	4 601 517
Zobowiązania krótkoterminowe	262 851	-	790 336	52 653	-	-	-	-	-	1 105 839
Zobowiązania wobec pozostałych jedn.	262 851	-	790 336	52 653	-	-	-	-	-	1 105 839
- kredyty i pożyczki	27 238	-	-	-	-	-	-	-	-	27 238
- zobowiązania leasingowe	-	-	-	52 653	-	-	-	-	-	52 653
- z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	-	-	790 336	-	-	-	-	-	-	790 336
- z tytułu dostaw i usług	190 658	-	-	-	-	-	-	-	-	190 658
- z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezp. społ. i zdrow. oraz innych tyt. pub-praw.	30 646	-	-	-	-	-	-	-	-	30 646
- z tytułu wynagrodzeń	14 308	-	-	-	-	-	-	-	-	14 308
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASYWA RAZEM	4 727 747	-	-	206 216	-	-	-	-	-	4 933 963

Aktywa	31.12.2019 Ustawa o rachunkowości	Korekta (1)	Korekta (2)	Korekta (3)	Korekta (4)	Korekta (5)	Korekta (6)	Korekta (7)	Korekta (8)	Korekta (9)	Podatek odroczoney	31.12.2019 MSSF
Aktywa trwałe	2 579 877	20 968 088	-	622 665	-	-	(1 482)	(128 630)	-	-	799 820	24 840 338
Wartości niematerialne i prawne	266 357	20 968 088	-	-	-	-	-	(128 630)	-	-	-	21 105 815
- inne wartości niematerialne i prawne	266 357	1 348 739	-	-	-	-	-	(128 630)	-	-	-	1 486 466
- zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	19 619 349	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19 619 349
Rzeczowe aktywa trwałe	302 818	-	-	622 665	-	-	-	-	-	-	-	925 483
Środki trwałe	208 655	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	208 655
- urządzenia techniczne i maszyny	170 376	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170 376
- inne środki trwałe	38 279	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38 279
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	-	-	622 665	-	-	-	-	-	-	-	622 665
Zaliczki na środki trwałe w budowie	94 163	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	94 163
Inwestycje długoterminowe	1 857 718	-	-	-	-	-	(1 482)	-	-	(99 466)	-	1 756 770
- długoterminowe aktywa finansowe	1 857 718	-	-	-	-	-	(1 482)	-	-	(99 466)	-	1 756 770
Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	152 984	-	-	-	-	-	-	-	-	-	799 820	952 804
- aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	104 901	-	-	-	-	-	-	-	-	-	799 820	904 721
- inne rozliczenia międzyokresowe	48 083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 083
Pozostałe należności										99 466		99 466
Aktywa obrotowe	29 112 130	(22 508 001)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 604 129
Zapasy	22 743 993	(22 743 993)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- półprodukty i produkty w toku	20 827 458	(20 827 458)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- produkty gotowe	931 329	(931 329)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Zaliczki na dostawy i usługi	985 206	(985 206)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	2 933 998	235 992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 169 991
Należności od pozostałych jednostek	2 933 998	235 992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 169 991
- z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	1 725 911	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 725 911
- z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpie. społ. i zdrow. oraz innych tyt. pub-praw.	1 171 575	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 171 575
- inne	36 512	235 992	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272 504
Inwestycje krótkoterminowe	2 710 893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 710 893
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 710 893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 710 893
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	723 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 246
AKTYWA RAZEM	31 692 007	(1 539 913)	-	622 665	-	-	(1 482)	(128 630)	-	-	799 820	31 444 467

Pasywa	31.12.2019										Podatek	31.12.2019
	Ustawa o rachunkowości	Korekta (1)	Korekta (2)	Korekta (3)	Korekta (4)	Korekta (5)	Korekta (6)	Korekta (7)	Korekta (8)	Korekta (9)	odroczony	MSSF
Kapitał własny	(13 041 407)	(1 539 913)	(19 904)	(35 522)	-	(414 591)	(1 482)	(128 630)	(974 356)	-	866 423	(15 289 381)
Kapitał podstawowy	200 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200 000
Niepodzielony wynik	(1 526 408)	-	4 534	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 521 874)
Zysk/(Strata)netto	(11 714 999)	(1 539 913)	(24 438)	(35 522)	-	(414 591)	(1 482)	(128 630)	(974 356)	-	866 423	(13 967 507)
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44 733 414	-	19 904	658 187	-	414 591	-	-	974 356	-	(66 603)	46 733 848
Rezerwy na zobowiązania	4 192 721	-	-	-	-	-	-	-	974 356	-	(66 603)	5 100 474
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	4 144 406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(66 603)	4 077 803
Pozostałe rezerwy	48 315	-	-	-	-	-	-	-	974 356	-	-	1 022 671
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	548 933	-	137 765	-	-	-	-	-	686 698
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	137 765	-	-	-	-	-	137 765
Zobowiązania z tytułu leasingów	-	-	-	548 933	-	-	-	-	-	-	-	548 933
Wobec pozostałych jednostek	-	-	7 491 662	-	-	9 409 317	-	-	-	-	-	16 900 978
kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-	9 409 317	-	-	-	-	-	9 409 317
z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	-	-	7 491 662	-	-	-	-	-	-	-	-	7 491 662
Zobowiązania krótkoterminowe	40 269 063	-	(7 471 758)	109 253	-	(9 132 490)	-	-	-	-	-	23 774 068
Zobowiązania wobec poz. jednostek	40 269 063	-	(7 471 758)	109 253	-	(9 132 490)	-	-	-	-	-	23 774 068
- kredyty i pożyczki	22 907 582	-	-	-	-	(9 132 490)	-	-	-	-	-	13 775 091
- zobowiązania leasingowe	-	-	-	109 253	-	-	-	-	-	-	-	109 253
- z tytułu emisji dłużnych pap. wart.	11 670 214	-	(7 471 758)	-	-	-	-	-	-	-	-	4 198 456
- z tytułu dostaw i usług	4 851 352	-	-	-	(3 134 693)	-	-	-	-	-	-	1 716 658
- z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrow. oraz innych tyt. pub-praw	650 610	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	650 610
- z tytułu wynagrodzeń	188 746	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	188 746
- inne	559	-	-	-	3 134 693	-	-	-	-	-	-	3 135 253
Rozliczenia międzyokresowe	271 630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271 630
Inne rozliczenia międzyokresowe	271 630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	271 630
PASYWA RAZEM	31 692 007	(1 539 913)	-	622 665	-	-	(1 482)	(128 630)	-	-	799 820	31 444 467

6. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.1. PODSTAWOWE INFORMACJE

6.1.1. Dane spółki

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem finansowym All in! Games S.A. Walutą prezentacji niniejszego sprawozdania jest złoty polski („PLN”).

Dane Spółki	All in! Games S.A. (dawniej Setanta S.A.) dalej „Emitent”, „Spółka”
Adres siedziby	os. Bohaterów Września 82, 31-621 Kraków
Telefon	48 575 999 037
Fax	+ 48 12 654 05 19
Adres poczty elektronicznej	contact@allingames.com
Adres strony internetowej	www.allingames.com
Numer KRS	377322
Numer Regon	142795831
Numer NIP	108 001 02 99
Kod LEI	25940082U6IJOK29FS45
Kapitał zakładowy	Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 446 820,00 zł i dzieli się na: <ul style="list-style-type: none"> · 1 504 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A · 20 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B · 325 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C · 180 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D · 92 600 akcji zwykłych na okaziciela serii E · 2 186 600 akcji zwykłych na okaziciela serii F · 30 160 000 akcji zwykłych na okaziciela serii G wszystkie akcje o wartości nominalnej 0,10 zł.

6.1.2. Skład osobowy Zarządu oraz Rady Nadzorczej

Zarząd

Na dzień 31 grudnia 2020 roku w skład Zarządu wchodził:

Zarząd	
Prezes Zarządu	Piotr Żygadło
Wiceprezes Zarządu	Maciej Łaś
Wiceprezes Zarządu	Łukasz Górski

Rada Nadzorcza

Do dnia 31 sierpnia 2020 roku w skład Rady Nadzorczej wchodził:

Rada Nadzorcza	
Przewodniczący Rady Nadzorczej	Artur Górski
Członek Rady Nadzorczej	Edward Kóska
Członek Rady Nadzorczej	Leszek Leńko
Członek Rady Nadzorczej	Maciej Fersztorowski
Członek Rady Nadzorczej	Sławomir Jarosz

W dniu 31 sierpnia 2020 r. uchwałami Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki ze składu Rady Nadzorczej Spółki zostali odwołani: Leszek Leńko, Maciej Fersztorowski, Edwarda Kóska, Sławomir Jarosz oraz Artur Górski. Jednocześnie Walne Zgromadzenie powołało do składu Rady Nadzorczej Panią Iwonę Cygan-Opyt oraz Panów: Zbigniewa Krupnik, Jana Watychowicz, Piotra Krupa, Romana Tworzydło.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej wchodzi:

Rada Nadzorcza	
Członek Rady Nadzorczej	Iwona Cygan-Opyt
Członek Rady Nadzorczej	Zbigniew Krupnik
Członek Rady Nadzorczej	Jan Watychowicz
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Krupa
Członek Rady Nadzorczej	Roman Tworzydło

Akcjonariat

Akcjonariusze posiadający, co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu na dzień bilansowy 31 grudnia 2020:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZ (%)
January Ciszewski *	6 585 706	19,11%	6 585 706	19,11%
Maciej Łaś**	5 149 820	14,94%	5 149 820	14,94%
Tomasz Majewski	4 918 638	14,27%	4 918 638	14,27%
Łukasz Nowak***	4 895 960	14,20%	4 895 960	14,20%
Piotr Żygadło****	3 875 560	11,24%	3 875 560	11,24%
Synerga.fund S.A.	2 412 800	7,00%	2 412 800	7,00%
Pozostali	6 229 716	19,24%	6 229 716	19,24%
Razem	34 468 200	100,00%	34 468 200	100,00%

* bezpośrednio i pośrednio poprzez JR HOLDING ASI S.A. oraz Kuźnica Centrum Sp. z o.o.

** bezpośrednio i pośrednio wraz z Elżbietą Fąfrowicz-Łaś i Jagodą Łaś

*** bezpośrednio i pośrednio wraz z Anną Nowak

**** bezpośrednio i pośrednio wraz z Ewą Żygadło

Zmiany w akcjonariacie, na podstawie otrzymanych przez Spółkę zawiadomień w trybie art. 69 Ustawy o ofercie.

6.1.3. Opis organizacji grupy kapitałowej emitenta, ze wskazaniem zmian w okresie objętym raportem

Emitent nie jest jednostką zależną od innego podmiotu. Nie jest również podmiotem zależnym wobec innego podmiotu. W kwartale sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany w organizacji Emitenta.

6.1.4. Podstawowa działalność spółki

Opis działalności

W wyniku zrealizowanego połączenia z ALL iN! GAMES Sp. z o.o. Emitent prowadzi obecnie działalność związaną z wydawnictwem gier komputerowych produkowanych przez studia game developerskie. All in! Games S.A. to wydawca gier, który koncentruje się na wydawaniu i tworzeniu wyjątkowych gier na PC i konsole, kierowanych do nowych jak i doświadczonych graczy.

Emitent posiada bogate i zróżnicowane portfolio wydawanych gier, a także swój własny zespół deweloperski. Prowadzenie kilkunastu projektów jednocześnie nie tylko zwiększa zyski, ale też pomaga trafić do większego grona odbiorców.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Na dzień 31 grudnia 2020 roku All In! Games S.A. wykazuje ujemny kapitał obrotowy w kwocie minus 47 237 tys. zł jak również ujemne kapitały własne w kwocie minus 28 449 tys. zł. Czynniki te mogą powodować wątpliwości, co do zdolności spółki do kontynuacji działalności..

Zarząd spółki podjął działania, które umożliwią płynne kontynuowanie działalności All In! Games S.A. w przyszłości.

Po dniu bilansowym spółka zawarła umowę cesji własności intelektualnej, której przedmiotem była sprzedaż praw do gry Ghostrunner. W ramach zawartego porozumienia spółka otrzymała dodatkowe wynagrodzenie w kwocie 5 000 000 EUR, jak również zachowuje prawo do udziału w przychodach z gry na wcześniej określonych zasadach.

Od dnia 1 października 2020 r. do dnia publikacji sprawozdania finansowego spółka zmniejszyła swoje zadłużenie o kwotę 56 mln zł. W ramach zmniejszania kwoty zadłużenia zarząd spółki zrealizował spłatę pożyczek oraz wykup obligacji w celu ich umorzenia. Część długu spółki została zamieniona na wyemitowane akcje serii H.

W dniu publikacji sprawozdania finansowego łączna wartość niespłaconych pożyczek oraz pozostałych do wykupu obligacji wynosi około 6 mln zł, natomiast na dzień bilansowy kwota ta wynosi 39 mln zł

Na mocy porozumienia zawartego z akcjonariuszem – panem Tomaszem Majewskim spółka została zwolniona z zobowiązania do części udzielonej przez akcjonariusza pożyczki, w kwocie odpowiadającej 5 000 000 zł.

Z dniem częściowego umorzenia długu została odnowiona linia kredytowa do wysokości 15,5 mln zł, co zapewni pokrycie ewentualnych czasowych rozbieżności między wpływami, a wydatkami, co pozytywnie wpłynie na zachowanie płynności prowadzonej działalności.

Zarząd spółki szacuje przychody spodziewane w 2021 r. na kwotę 50-60 mln zł.

Najważniejszym ich elementem jest gra Ghostrunner, z której spółka oczekuje przychodu w kwocie przekraczającej 30 mln zł. Według przewidywań, drugim najbardziej dochodowym projektem będzie gra stworzona przez The Farm Group S.A. – Chernobylite, z której spółka spodziewa się uzyskać kwotę ok. 7 mln zł, a trzecim Tools Up!, z której zarząd spodziewa się przychodów na poziomie ok. 3 mln zł.

Na rok 2021 spółka planuje również premiery takich gier jak: Alaloth: Champions of The Four Kingdoms – autorstwa studia Gamera Interactive, Lumberhill - tworzonej we współpracy z ARP Games sp. z o.o., oraz Arboria - od studia Dreimplant sp. z o.o. Przychody uzyskane z komercjalizacji tych tytułów oszacowane zostały odpowiednio na kwoty 2,3 mln zł, 1,9 mln zł oraz 1,1 mln zł.

Warto też wspomnieć o planach dystrybucji wcześniej wydanych projektów na kolejnych platformach sprzedażowych oraz o bieżących przychodach uzyskiwanych z niewymienionych powyżej gier, których premiery odbyły w latach poprzednich - spodziewany przychód z tych tytułów wynosi ok. 4 mln zł.

W ocenie zarządu, wraz z emisją akcji serii H spółka zakończyła proces finansowania swojej działalności długiem. Na dzień publikacji sprawozdania finansowego nie występują żadne ryzyka związane z płynnością finansową, a prowadzone działania sprzedażowe, takie jak np. przygotowania do sprzedaży produktów w sklepie cyfrowym Epic Games Store oraz nawiązywanie współpracy z Amazon w celu przeprowadzenia promocji gier All In! Games, wpłyną zarówno na liczbę źródeł przychodów jak również na oczekiwaną ich wartość.

6.2. INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

6.2.1. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad rachunkowości

W bieżącym roku Spółka była przedmiotem przejęcia odwrotnego, w ramach którego spółką przejmującą zgodnie z definicją MSSF 3 była spółka All In! Games Sp. z o.o. Spółką przejmującą zgodnie z definicją prawną była Setanta S. A. (obecnie All In! Games S. A.). W związku z tym połączeniem niniejsze roczne sprawozdanie finansowe przedstawia sprawozdanie z całkowitych dochodów oraz sprawozdanie z pozycji finansowej spółki przejmującej zgodnie z definicją MSSF 3.

Z punktu widzenia treści ekonomicznej transakcji podmiotem przejmującym (zgodnie z kryteriami MSSF 3) była All In Games Sp. z o.o. Jednak ze względu na fakt, iż przed połączeniem Setanta S. A. nie prowadziła działalności operacyjnej, a jej aktywa nie stanowiły przedsięwzięcia, zgodnie z zapisami tegoż standardu, transakcja nie spełniła wszystkich kryteriów połączenia odwrotnego.

W zakresie swojej treści ekonomicznej transakcja została potraktowana jako odwrotne nabycie grupy aktywów spółki Setanta S. A. za koszt nabycia przyjęta została wartość rynkowa Setanta S. A. z dnia 13 czerwca 2019 r. (wartość z dnia przypadającego przed opublikowaniem raportu bieżącego o planowanym połączeniu z All In

Games Sp. z o.o.) równa 10 mln zł. Przyjęto, iż wszystkie składniki aktywów Setanta S. A. przejęte w dniu transakcji, czyli 5 czerwca 2020 r. miały wartości księgowe zgodne z ich wartościami godziwymi (aktywa netto składały się głównie ze środków pieniężnych oraz bieżących aktywów i zobowiązań krótkoterminowych). Dodatkowym składnikiem aktywów, który determinował wycenę giełdową Setanta S. A. był fakt notowania jej akcji na rynku. Ten składnik aktywów nie jest jednak identyfikowalny zgodnie z MSR 38 (brak korzyści ekonomicznych dla Spółki, gdyż notowanie giełdowe daje korzyści głównie inwestorom/akcjonariuszom), w związku z czym część ceny nabycia odpowiadająca wartości tego składnika aktywów została jednorazowo odpisana w kapitały własne Spółki jako transakcja pomiędzy akcjonariuszami.

Aktywa netto Setanta S. A. zostały skorygowane dla celów rozliczenia połączenia o kapitał akcyjny, który stał się kapitałem akcyjnym spółki połączonej

	PLN
Koszt nabycia	10 000 000
Aktywa netto	-310 378
Korekta o kapitał akcyjny	<u>-430 820</u>
Nadwyżka wartości - wartość nieidentyfikowalnego składnika aktywów odniesiona na kapitały własne	10 741 198

Spółka informuje, iż otrzymała stanowisko Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (dalej: Stanowisko), w sprawie stosowania przez Spółkę zasad polityki rachunkowości. Stanowisko dotyczy podjęcia przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 24 stycznia 2020 r. uchwały nr 5/1/2020 (dalej: Uchwała), w sprawie zmiany przyjętych zasad rachunkowości i rozpoczęcia sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i Krajowych Standardach Rachunkowości począwszy od dnia 1 stycznia 2020 r. W Stanowisku wskazano, iż Spółka nie była uprawniona do dokonania zmiany przyjętych w 2014 r. zasad rachunkowości i rozpoczęcia z początkiem roku 2020 sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i Krajowych Standardach Rachunkowości, w związku z czym Spółka zobligowana jest do dalszego sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z dotychczasowymi zasadami rachunkowości, tj. zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości (dalej: MSR), aż do ustania okoliczności na podstawie których w 2014 r. podjęto decyzję o przejściu z krajowych standardów rachunkowości na MSR (ubieganie się Spółki o przeniesienie obrotu akcjami Spółki z Alternatywnego Systemu Obrotu NewConnect na rynek regulowany Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.).

Wobec powyższego, doszło do podjęcia przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 24 stycznia 2020 r. uchwały nr 5/1/2020 w sprawie sporządzania sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości i Krajowych Standardach Rachunkowości, a następnie podjęcia przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 31 sierpnia 2020 r. uchwały nr 25/08/2020 w sprawie uchylenia uchwały nr 5/1/2020 z dn. 24 stycznia 2020 r., dane finansowe w sprawozdaniu finansowym za 2020 r. oraz dane porównawcze za 2019 rok zostały sporządzone przy zastosowaniu zasad wynikających z MSR. Tym samym utrzymano zasady sporządzania sprawozdań finansowych w oparciu o MSSF.

6.2.2. Zgodność z międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

MSSF obejmują Standardy i Interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

6.2.3. Nowe standardy, interpretacje i ich zmiany

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2020.

W roku 2020 Spółka przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2020 roku:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Polityki rachunkowości, zmiany szacunków i błędy” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą zastosowania koncepcji „istotności” w procesie przygotowywania sprawozdań finansowych.
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” – obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie. Zmiany dotyczą uszczegółowienia definicji „kontroli”.
- Zmiany do MSSF 7 MSSF 9 i MSR 39 wynikające z reformy wskaźników stóp procentowych, a dotyczące głównie rachunkowości zabezpieczeń oraz odnośnych ujawnień. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 16 dotyczące wpływu pandemii COVID-19 na umowy leasingowe obowiązujące do 1 czerwca 2020 roku (opublikowane przez UE 12 października 2020 roku).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki, nie mniej zostały one, w zakresie, w którym dotyczyły Spółki, zastosowane dla całości sprawozdania finansowego w związku z zastosowaniem MSSF po raz pierwszy.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 obowiązujące od 1 stycznia 2021 roku (opublikowane 28 sierpnia 2020 roku).
- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” obowiązujące od 1 stycznia 2021 roku

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 30.06.2020 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, Komisja Europejska nie przyjęła jeszcze tego standardu do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE. Możliwe jest, że data pierwszego zastosowania zmiany zostanie przesunięta na 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Koncepcyjnych obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.

- Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowe przychodów i odnośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 14 maja 2020 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Usprawnienia do MSSF 2018-2020 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 obowiązujące od 1 stycznia 2022 roku (opublikowane 14 maja 2020 r.), zmiana nie została przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.), zmiana nie została jeszcze przyjęta przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- Zmiany do MSSF 16 dotyczące zmian w umowach leasingowych w związku z Covid-19 w okresie po końcu czerwca 2021 roku. Obowiązujące od 1 kwietnia 2021 roku (opublikowane 31 marca 2021 r.), zmiany nie zostały jeszcze przyjęte przez Komisję Europejską do stosowania na terenie UE.
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem zmiany opublikowane przez IASB, proces przyjęcia został odroczony przez EU.

Według szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

6.2.4. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe, które są utrzymywane w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług lub w celach administracyjnych, oraz którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż jeden rok oraz w stosunku do których istnieje prawdopodobieństwo, iż Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem majątkowym oraz których wartość można określić w sposób wiarygodny.

Na dzień początkowego ujęcia rzeczowe aktywa trwałe wycenia się w cenie nabycia/koszcie wytworzenia. Cenę nabycia/koszt wytworzenia powiększają koszty finansowania zewnętrznego zaciągniętego na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego. Późniejsze nakłady ponoszone na rzeczowe aktywa trwałe uwzględnia się w wartości bilansowej danego środka trwałego.

Koszty bieżącego utrzymania środków trwałych i ich konserwacji wpływają na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne i wszelkie odpisy aktualizacyjne z tytułu utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową przez przewidywany okres użytkowania. Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik aktywów trwałych jest dostępny do użytkowania. Amortyzacji zaprzestaje się, gdy składnik rzeczowych aktywów trwałych zostanie zakwalifikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub zostaje usunięty z ewidencji księgowej na skutek likwidacji, bądź wycofania z użytkowania.

Stawki amortyzacyjne dla środków trwałych są następujące:

- urządzenia techniczne i maszyny 4% - 33%
- środki transportu 10 % - 50%
- pozostałe środki trwałe 10% - 50%

Środki trwałe są corocznie poddawane weryfikacji pod kątem ewentualnej utraty wartości, a także poprawności stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych, w celu dokonania odpowiednich korekt odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach obrotowych.

Wartości niematerialne i prawne

Spółka do wartości niematerialnych i prawnych zalicza takie składniki aktywów, które są do wyodrębnienia, można je wyodrębnić i sprzedać, przenieść, udzielić na nie licencji, wynająć lub wymienić, które wynikają z praw umownych lub innych praw wynikających z przepisów, niezależnie od tego, czy te prawa można przenieść lub oddzielić od Spółki lub innych praw i obowiązków.

Składnik aktywów jest ujmowany w pozycji wartości niematerialnych i prawnych, gdy istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem oraz że jego cenę nabycia lub koszt wytworzenia można wycenić w sposób wiarygodny.

W ramach prowadzonej działalności Spółka kapitalizuje koszty prac rozwojowych, z których planuje czerpać korzyści ekonomiczne w postaci przychodów ze sprzedaży gier.

W związku z charakterem prowadzonej działalności, Spółka kapitalizuje poniższe koszty:

- umowne koszty dewelopmentu,
- koszty usług zewnętrznych podmiotów i osób zatrudnionych na umowach czasowych oraz koszty wewnętrzne bezpośrednio związane z pracą tych podmiotów lub osób,
- koszty wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami w proporcji czasu spędzonego na projekcie w stosunku do całkowitego czasu pracy wraz z kosztami bezpośrednio związanymi z pracą tych osób,
- koszty usług informatycznych związanych z budową systemu w proporcji, w jakiej usługi te wykorzystywane są do działań związanych z pracami rozwojowymi,
- amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wykorzystywanych w pracach rozwojowych.

Spółka rozpoczyna amortyzację wartości niematerialnych i prawnych w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, przy czym w przypadku gier uznaje się, że momentem, gdy składnik jest gotowy do użycia jest moment oficjalnego wydania gry. Amortyzacja kończy się w dniu, w którym składnik aktywów został sklasyfikowany jako przeznaczony do sprzedaży lub w dniu, w którym przestaje być ujmowany.

Spółka stosuje następujące metody i stawki amortyzacji dla poszczególnych składników wartości niematerialnych i prawnych:

- koszty zakończonych prac rozwojowych (produkcja gier) – metoda degresywna przy zastosowaniu stawki 70%, przy czym w trzecim roku umarzana jest pozostała część.

- inne wartości niematerialne i prawne – metoda liniowa przy zastosowaniu stawek w przedziale 20% - 50%.

Stosowana metoda amortyzacji kosztów zakończonych prac rozwojowych odzwierciedla sposób konsumowania korzyści ekonomicznych osiąganych ze składnika aktywów przez jednostkę oraz uwzględnia tempo zmian technologicznych na rynku gier komputerowych.

Wybrana metoda amortyzacji kosztów zakończonych prac rozwojowych została wybrana na podstawie szacunku opartego na obserwacji linii trendu przychodów ze sprzedaży gier komputerowych i może w przyszłości ulec zmianie.

Odpisy amortyzacyjne za każdy okres są ujmowane w ciężar rachunku zysków i strat, chyba że dopuszcza się lub nakłada obowiązek zaliczenia ich do wartości bilansowej innego składnika aktywów.

Utrata wartości

Na koniec każdego roku obrotowego Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwaną tego składnika aktywów.

Spółka przeprowadza corocznie test sprawdzający czy nastąpiła utrata wartości składnika wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania lub składnika wartości niematerialnej, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania poprzez porównanie jego wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną danego składnika.

Spółka przeprowadza corocznie test na utratę wartości firmy przejętej w wyniku połączenia jednostek.

Określenie wartości odzyskiwalnej wymaga ustalenia zarówno wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży danego składnika aktywów, jak i jego wartości użytkowej. Jeżeli jednak któraś z tych wartości jest wyższa od wartości bilansowej składnika aktywów, nie nastąpiła utrata wartości tego składnika i nie ma konieczności szacowania drugiej z wymienionych kwot.

Wartość odzyskiwalną ustala się dla pojedynczego składnika aktywów, chyba że składnik ten nie wypracowuje wpływów pieniężnych, w znacznym stopniu niezależnymi od wpływów środków pieniężnych, pochodzących z innych aktywów lub innych zespołów aktywów.

Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne Spółka ujmuje w sprawozdaniu, gdy wartość odzyskiwalna ośrodka jest niższa od jego wartości bilansowej.

Dla potrzeb oceny wartości odzyskiwalnej gry w trakcie produkcji traktuje się jako jedno testowane aktywo – portfolio gier. W podobny sposób są traktowane gry zakończone i wydane z uwzględnieniem dodatkowych analiz dotyczących indywidualnych gier.

Inwestycje w jednostki zależne, stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia

Wszystkie inwestycje są początkowo ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonyj zapłaty, obejmującej koszty związane z nabyciem inwestycji. W kolejnych okresach wyceniane są one w koszcie nabycia z uwzględnieniem utraty wartości.

Na dzień sporządzenia sprawozdania Spółka nie prowadzi takich inwestycji.

Instrumenty finansowe

Instrument finansowy, to każdy kontrakt, który skutkuje powstaniem składników aktywów finansowych u jednej jednostki i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej jednostki.

Zgodnie z MSSF 9 klasyfikacja aktywów finansowych uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wtedy, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Spółka posiada następujące kategorie instrumentów finansowych:

- a) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów zalicza się do tej kategorii, jeżeli są spełnione oba poniższe warunki:

- celem Spółki jest utrzymanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych oraz
- dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami nierozliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty.

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, klasyfikuje głównie należności handlowe, pożyczki, lokaty bankowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe z tej kategorii po początkowym ujęciu, wycenia się wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Przy czym, należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania, (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Spółka jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania handlowe o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu leasingu finansowego.

- b) Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, klasyfikuje instrumenty pochodne, niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, klasyfikowanego jako wyceniany przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały.

Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych, niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń Spółka klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

- c) Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Spółka, jako wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, klasyfikuje akcje i udziały w spółkach zależnych.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada akcji i udziałów w spółkach zależnych.

Zyski lub straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrument kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody, ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, w momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego 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.

Należności handlowe

W tej pozycji Spółka wykazuje należności z tytułu dostaw i usług lub ich części, których termin spłaty nastąpi w okresie krótszym niż rok od końca okresu sprawozdawczego oraz takie, które zostaną zrealizowane w toku normalnego cyklu operacyjnego Spółki, albo są przede wszystkim przeznaczone do obrotu.

Spółka nie ujmuje tutaj należności z tytułu udzielonych zaliczek na poczet zakupów inwestycyjnych, które zwiększają rzeczowe aktywa trwałe lub wartości niematerialne.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania, w ich cenie transakcyjnej. Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny, czy ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu jego początkowego ujęcia. Dokonując takiej oceny, Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego, a nie zmianą kwoty oczekiwanych strat kredytowych. W celu dokonania takiej oceny, Spółka 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.

Spółka zawsze wycenia rezerwy na straty na kwotę równą przewidywanym długoterminowym stratom kredytowym w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług.

Spółka wycenia straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- a) nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się oceniając szereg możliwych wyników;
- b) wartość pieniądza w czasie;
- c) racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Dokonując wyceny oczekiwanych strat kredytowych, Spółka ocenia jedynie ryzyko lub prawdopodobieństwo wystąpienia straty kredytowej, uwzględniając możliwość wystąpienia straty kredytowej oraz możliwość jej niewystąpienia, nawet jeżeli prawdopodobieństwo wystąpienia strat kredytowych jest bardzo niskie.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie oraz depozyty bankowe na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

Środki pieniężne wycenia się w ich wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na koniec okresu sprawozdawczego odsetki, które stanowią przychody finansowe.

Na koniec okresu sprawozdawczego środki pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie zamknięcia ustalonym dla danej waluty.

Różnice kursowe z wyceny środków pieniężnych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

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

Najbardziej właściwym szacunkiem nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku jest kwota, jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami Spółka zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego lub do przeniesienia tego obowiązku na stronę trzecią na ten sam dzień.

Szacunki wyniku oraz skutku finansowego są dokonywane na drodze osądu kierownictwa Spółki, wspomaganego dotychczasowymi doświadczeniami dotyczącymi podobnych transakcji oraz w niektórych przypadkach raportami niezależnych ekspertów.

Jeśli skutek zmiany wartości pieniądza w czasie jest istotny, kwota rezerwy powinna odpowiadać bieżącej wartości nakładów, które jak się oczekuje będą niezbędne do wypełnienia obowiązku.

Zobowiązaniem warunkowym nazywamy obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych lub bieżący obowiązek, który wynika ze zdarzeń przeszłych, ale nie został ujęty.

Aktywa warunkowe, to aktywa wynikające z przeszłych wydarzeń, których powstanie zostanie potwierdzone jedynie w przypadku wystąpienia lub nie wystąpienia niepewnych przyszłych zdarzeń, pozostających poza kontrolą Spółki.

Zdarzenia przyszłe, które mogą wpłynąć na wysokość kwoty niezbędnej do wypełnienia przez Spółkę obowiązku, są odzwierciedlane w kwocie tworzonej rezerwy, jeśli istnieją wystarczające i obiektywne dowody na to, że zdarzenia te nastąpią.

Stan rezerw jest weryfikowany na koniec każdego okresu sprawozdawczego i korygowany w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej właściwego szacunku. Jeśli przestało być prawdopodobne, że wystąpienia wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne będzie niezbędne do wypełnienia obowiązku, Spółka rozwiązuje rezerwę.

Płatności w formie akcji

Transakcja płatności w formie akcji, to transakcja, w której Spółka otrzymuje dobra lub usługi od dostawcy tych dóbr lub usług (w tym pracownika) na podstawie umowy dotyczącej płatności w formie akcji.

Spółka ujmuje dobra lub usługi otrzymane bądź nabyte w ramach transakcji płatności w formie akcji w momencie, gdy je otrzymuje. Jednocześnie ujmuje odpowiadający im wzrost w kapitale własnym, jeśli dobra lub usługi otrzymano w ramach transakcji płatności w formie akcji rozliczanej w instrumentach kapitałowych lub zobowiązanie, jeśli dobra lub usługi nabyto w ramach transakcji płatności w formie akcji rozliczanej w środkach pieniężnych.

W transakcjach płatności w formie akcji rozliczanych w środkach pieniężnych Spółka wycenia nabyte dobra bądź usługi i zaciągnięte zobowiązanie w wartości godziwej zobowiązania. Na koniec każdego okresu Spółka wycenia takie zobowiązanie w wartości godziwej, a ewentualne zmiany wartości ujmuje w zysku lub stracie danego okresu.

W okresie sprawozdawczym objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie posiada programów płatności w formie akcji.

Leasing

Każdą umowę leasingową (z wyjątkiem umów krótkoterminowych i leasingu przedmiotów niskowartościowych) Spółka ujmuje w księgach jak leasing.

Do leasingu Spółka zalicza umowy, które dają jej prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas, w zamian za wynagrodzenie. Przyjmuje się, że prawo kontroli istnieje, jeżeli Spółka ma prawo do pobierania korzyści ekonomicznych płynących z wykorzystywania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika.

Dokonując klasyfikacji umów, Spółka odróżnia umowy leasingu lub umowy zawierające elementy leasingu, od umów o świadczenie usług. W umowie leasingu, Spółka otrzymuje i kontroluje prawo do korzystania ze zidentyfikowanego składnika aktywów w określonym okresie udostępnienia, natomiast w umowie o świadczenie usług Spółka nie otrzymuje składnika aktywów, który kontroluje w okresie umowy. W przypadku, gdy umowa leasingu jest połączona z umową o usługi. Spółka rozdziela leasing od świadczenia usługi.

W dacie rozpoczęcia leasingu, Spółka ujmuje w księgach rachunkowych prawo do korzystania ze składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Elementem wartości początkowej prawa do korzystania ze składnika aktywów są:

- wartość początkowa wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- opłaty leasingowe zapłacone na rzecz leasingodawcy w dniu rozpoczęcia leasingu lub wcześniej pomniejszone o wszelkie zachęty otrzymane w ramach leasingu,
- początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez Spółkę, np. związane z montażem,
- szacunkowe koszty demontażu, usunięcia składnika, doprowadzenia miejsca do stanu poprzedniego lub innego stanu określonego w umowie, które poniesie Spółka.

W następnych okresach Spółka wycenia prawo do korzystania ze składnika aktywów według modelu kosztowego. W modelu kosztowym na dzień bilansowy prawo do korzystania ze składnika aktywów wyceniane jest w wartości początkowej pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne oraz łączne straty z tytułu utraty wartości.

W przypadku, gdy prawo do korzystania aktywów dotyczy klasy aktywów trwałych, która jest przeszacowywana zgodnie z MSSF 16, wówczas gdy Spółka prawo do korzystania też wycenia w ten sposób. W modelu przeszacowania odpisy amortyzacyjne oraz straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym, a kwoty wynikające z przeszacowania w pozostałych całkowitych dochodach.

Do umów krótkoterminowych oraz leasingu przedmiotów niskowartościowych Spółka nie rozpoznaje aktywów i zobowiązań, są one rozliczane w okresie leasingu bezpośrednio w koszty metodą liniową. Krótkoterminowa umowa leasingu, to umowa bez możliwości zakupu składnika aktywów, zawarta na okres krótszy niż 12 miesięcy od momentu rozpoczęcia umowy. W przypadku leasingu przedmiotów niskowartościowych Spółka za podstawę oceny niskiej wartości nowego składnika aktywów uznaje kwotę wynoszącą mniej, niż 5 tysięcy USD, w przeliczeniu na PLN, wg kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień zawarcia umowy.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej prawa do użytkowania składników aktywów Spółka prezentuje w tej samej pozycji, w której przedmiot umowy leasingu byłby wykazywany, gdyby był jej własnością i ujawnia w informacjach dodatkowych, które pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej obejmują prawa do użytkowania składnika aktywów.

Przychody

Spółka ujmuje umowy z klientami objęte zakresem standardu MSSF 15 tylko wówczas, gdy spełnione są wszystkie kryteria:

- Strony zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr i usług, które mają zostać przekazane,
- Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane,
- umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki),
- jest prawdopodobne, że Spółka otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi. Oceniając, czy otrzymane kwoty wynagrodzenia jest prawdopodobne, Spółka uwzględnia jedynie zdolność i zamiar zapłaty kwoty wynagrodzenia przez klienta w odpowiednim terminie. Kwota wynagrodzenia, które będzie przysługiwało Spółce może być

niższa niż cena określona w umowie, jeśli wynagrodzenie jest zmienne, ponieważ Spółka może zaoferować klientowi ulgę cenową.

Przychody są ewidencjonowane i wyceniane zgodnie z zasadami przedstawionymi w MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

Zgodnie z powyższym Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Zgodnie z powyższym, Spółka rozpoznaje przychody w momencie dostarczenia towaru do klienta, co oznacza, że przychody ze sprzedaży gier są uznawane w momencie, kiedy gracz dokona zakupu na platformie. Informacje o zakupach gier przez graczy Spółka otrzymuje w postaci raportu od firm zarządzających platformami lub współwydawców po zakończeniu danego miesiąca. Przychód ujmowany jest w okresie, którego raport dotyczy. Jeżeli do dnia sporządzenia sprawozdania Spółka nie otrzymała stosownego raportu to wtedy dokonuje szacunku sprzedaży w oparciu o posiadane informacje wstępne o sprzedaży.

Prawidłowo oszacowana sprzedaż uwzględnia następujące informacje w podziale na gry:

- wolumeny sprzedane,
- cenę sprzedaży po dyskoncie ustalonym przez Spółkę,
- wolumeny zwrotów, w tym też szacowane za dany okres (tak aby zapewnić ich kompletność) – tj. wartość zwrotów szacowana na podstawie wolumenu pomniejsza wartość sprzedaży,
- programy lojalnościowe – tj. jeżeli w Spółce funkcjonują,
- jednostkowe dyskonty na produkcie, jeśli promocje są ustalone przez platformy.

Podatek dochodowy – część bieżąca i odroczone

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania), danego roku podatkowego.

Zysk (strata) podatkowa, różni się od księgowego zysku (straty) brutto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących uzyskania przychodu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe, obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony obliczany jest metodą zobowiązań bilansowych, w stosunku do wszystkich różnic przejściowych, występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w kwocie przewidywanej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych na dzień bilansowy.

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Kapitał własny, akcje zwykłe

Kapitały wykazywane są w wartości nominalnej, z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa oraz postanowieniami statutu.

Akcje zwykłe ujmuje się w kapitale własnym. Koszty bezpośrednio związane z emisją akcji zwykłych, skorygowane o wpływ podatków, pomniejszają wartość kapitału.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody odsetkowe związane z zainwestowanymi przez Spółkę środkami (w tym od aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży), należne dywidendy, zyski ze zbycia aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

Dywidendę ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu na dzień, kiedy Spółka nabywa prawo do jej otrzymania, a w przypadku papierów wartościowych notowanych na giełdzie - zazwyczaj w pierwszym dniu notowania tych instrumentów bez prawa do dywidendy.

Koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe związane z finansowaniem zewnętrznym, odwracanie dyskonta od ujętych rezerw i płatności warunkowych, straty na sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, dywidendy z uprzywilejowanych udziałów zaklasyfikowanych do zobowiązań. Koszty finansowania zewnętrznego nie dające się bezpośrednio przypisać do nabycia, wytworzenia, budowy lub produkcji określonych aktywów są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazuje się w kwocie netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe, zależnie od ich łącznej pozycji netto.

Działalność zaniechana

Działalność zaniechana jest częścią działalności Spółki, która stanowi odrębną ważną dziedzinę działalności lub geograficzny obszar działalności, którą zbyto lub przeznaczono do sprzedaży lub wydania, albo jest to jednostka zależna nabyta wyłącznie w celu odsprzedaży.

Klasyfikacji do działalności zaniechanej dokonuje się na skutek zbycia lub wtedy, gdy działalność spełnia kryteria zaklasyfikowania jako przeznaczonej do sprzedaży. W przypadku, gdy działalność jest zaklasyfikowana jako zaniechana, dane porównawcze do sprawozdania z całkowitych dochodów są przekształcane tak, jakby działalność została zaniechana na początku okresu porównawczego.

Na dzień bilansowy Spółka nie identyfikuje działalności zaniechanej.

Zysk na jedną akcję

Spółka prezentuje podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję dla akcji zwykłych. Podstawowy zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie zysku lub straty przypadającej posiadaczom akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w roku, skorygowaną o posiadane przez Spółkę akcje własne.

Rozwodniony zysk na jedną akcję jest wyliczany przez podzielenie skorygowanego zysku lub straty przypadającej dla posiadaczy akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o posiadane akcje własne oraz o efekty rozładniające potencjalnych akcji, które obejmują obligacje zamienne na akcje, a także opcje na akcje przyznane pracownikom.

Świadczenia pracownicze

Spółka ujmuje zobowiązanie, gdy pracownik wykonał pracę w zamian za świadczenia pracownicze, które mają być wypłacone w przyszłości oraz koszty, gdy Spółka wykorzystuje korzyści ekonomiczne wynikające z pracy wykonywanej przez pracownika w zamian za świadczenia pracownicze.

Świadczenia pracownicze można podzielić na:

- Krótkoterminowe, które podlegają w całości rozliczeniu przed upływem dwunastu miesięcy od końca rocznego okresu sprawozdawczego, w którym pracownicy wykonywali związaną z nimi pracę (wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne, płatne urlopy wypoczynkowe i płatne zwolnienia chorobowe, wypłaty z zysku i premie, oraz świadczenia niepieniężne dla obecnych pracowników);
- świadczenia po okresie zatrudnienia (emerytalne, rentowe);
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze.

Spółka dokonała szacunku rezerwy z tytułu niewykorzystanych urlopow.

6.2.5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Niepewność szacunków

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

Rozliczenie połączenia (osąd)

W punkcie 1 informacji dodatkowej przedstawiono osąd Spółki w zakresie sposobu rozliczenia połączenia All in! Games S.A. (dawniej Setanta S.A.) oraz All in! Games Sp. z o.o.

Okresy amortyzacyjne

Okresy amortyzacyjne podlegają analizie Zarządu Spółki czy odzwierciedlają one charakterystykę ilościową sprzedaży gier. Aktualnie stosowana jest amortyzacja degresywna przy założeniu, że w pierwszym roku od wydania gry ilościowa sprzedaż stanowić będzie 70% całkowitej ilości sprzedaży w okresie 3 lat. W przypadku, gdyby ilość sprzedaży gier, i tym samym stawka degresywna, w pierwszym roku stanowiła 65% całkowitej ilości sprzedaży gier w okresie 3 lat to odpisy amortyzacyjne byłyby niższe o 299 tys. zł.

Odzyskiwalność kosztów prac rozwojowych

Spółka prowadzi szereg prac rozwojowych mających na celu stworzenie i wydanie gier komputerowych. Dla każdej z gier Spółka prowadzi ewidencję poniesionych kosztów. Koszty te mają w przyszłości być odzyskiwane z dochodów osiągniętych ze sprzedaży tych gier na platformach elektronicznych oraz w wersjach pudełkowych. Zgodnie z wymaganiami MSR 38 Spółka dokonuje szacunków przyszłych przychodów oraz kosztów dokończenia prac nad gramami. Szacunki te są obciążone niepewnością. Test na utratę wartości został opisany w notcie 7.10.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Szacunek przychodów

W przypadku, gdy Spółka na moment sporządzenia sprawozdania finansowego nie posiada rozliczeniowych raportu sprzedaży na poszczególnych platformach lub za pośrednictwem współwydawcy, to dokonuje szacunku przychodu w oparciu o wstępne dostępne informacje.

Wpływ pandemii koronawirusa SARS-Co-2 na działalność Spółki

Aktualnie Zarząd Spółki nie odnotowuje istotnych skutków związanych z wpływem pandemii koronawirusa COVID-19 na bieżącą działalność Emitenta. Natomiast sytuacja na rynkach finansowych znajduje odbicie w wycenach akcji Spółki jako Emitenta, której akcje są notowane na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. Na obecnym etapie pandemii nie ma podstaw by stwierdzić, że będzie ona miała jakikolwiek wpływ na realizację planów Spółki lub znaczący wpływ na sytuację finansową Spółki, chyba że epidemia ta odbije się w dłuższym okresie czasu na rynkach kapitałowych, co na dzień dzisiejszy trudno jednoznacznie stwierdzić. Równocześnie Spółka na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej z utrzymującymi się skutkami rozprzestrzeniania się koronawirusa COVID-19 i wpływ pandemii na działalność Emitenta. Spółka wskazuje, że w wyniku szerzenia się na całym świecie i również w Polsce pandemii koronawirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19 obecnie Emitent upatruje ryzyka również w możliwym zaostrzeniu polityki fiskalnej państwa, będącym konsekwencją wydatków budżetowych dokonywanych w reakcji na następstwa pandemii.

Informacje dotyczące sezonowości działalności lub cykliczności działalności

W działalności Emitenta nie występuje sezonowość ani cykliczność.

6.2.6. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

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

6.2.7. Zdarzenia po dniu bilansowym

Rozwiązanie listu intencyjnego z EKIPA S.A. (o którym spółka informowała raportem bieżącym nr 3/2021)

List intencyjny rozstał rozwiązany z uwagi na brak możliwości wypracowania, w toku prowadzonych negocjacji, wspólnego stanowiska w zakresie obszarów podjęcia współpracy przez Strony.

Zawarcie umowy współpracy wydawniczej z QubicGames S.A. (o którym spółka informowała raportem bieżącym nr 7/2021)

W ramach zawartej umowy QubicGames S.A., w okresie od 1 lutego 2021 roku do 31 grudnia 2022 r., udzieli Spółce wsparcia w zakresie dystrybucji oraz promocji gier All In! Games S.A. wydanych na konsolę Nintendo Switch do momentu zawarcia umowy, jak również w trakcie trwania umowy. W zamian za świadczone usługi, QubicGames S.A. otrzyma wynagrodzenie w postaci części przychodów netto uzyskanych przez All In! Games S.A. ze sprzedaży gier na konsoli Nintendo Switch w okresie obowiązywania umowy.

Premiera gry Paradise Lost – 24 marca 2021 r. (o popremierowych danych, dotyczących sprzedaży gry Spółka poinformowała raportem bieżącym nr 11/2021)

Dnia 24 marca 2021 r. Spółka wydała na platformach PC, Xbox One oraz PS4 grę stworzoną przez polskie studio PolyAmorous sp. z o.o. - Paradise Lost.

Zawarcie umowy cesji własności intelektualnej gry Ghostrunner (o którym spółka informowała raportem bieżącym nr 12/2021)

Spółka zawarła porozumienie z 505 GAMES SPA, którego przedmiotem jest scedowanie przez Spółkę na rzecz 505 GAMES SPA praw własności intelektualnej do tytułu Ghostrunner. W ramach zawartego porozumienia Spółka otrzymała w kwietniu 2021 r. dodatkowe wynagrodzenie w kwocie 5 000 000 EUR oraz zachowuje prawo do udziału w zyskach z gry Ghostrunner na zasadach określonych w umowie wydawniczej zawartej między stronami dnia 8 czerwca 2020 r.

Zawarcie z akcjonariuszem – Panem Tomaszem Majewskim porozumienia do umowy pożyczki zawartej dnia 11 maja 2020 r. (o którym spółka informowała raportem bieżącym nr 14/2021)

Na mocy zawartego porozumienia Pan Tomasz Majewski zwolnił All In! Games S.A. z zobowiązania do zwrotu części pożyczki w kwocie odpowiadającej 5 000 000 (pięć milionów) złotych. Spółka, w zamian za to umorzenie, zobowiązana jest do przedterminowego zwrotu pożyczkodawcy kwoty 3 000 000 (trzy miliony) złotych z udzielonej pożyczki w terminie do końca kwietnia 2021 r. Zgodnie z postanowieniami porozumienia została uruchomiona nowa linia kredytowa, obejmująca kwotę 5 000 000 (pięć milionów) złotych, która może zostać wypłacona Spółce jednorazowo lub w częściach w okresie 24 miesięcy od daty zawarcia porozumienia.

Zawarcie umowy wydawniczej z ARP Games sp. z o.o. (o której spółka informowała raportem bieżącym nr 15/2021)

W dniu 1 kwietnia 2021 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą z ARP Games Sp. z o.o. na podstawie, której All In! Games S.A. wyda na platformach PC oraz Nintendo Switch grę komputerową pod tytułem Lumberhill. W ramach zawartego porozumienia Spółka poniesie koszty stworzenia przez developera portu Lumberhill na platformę Nintendo Switch oraz koszty związane z promocją i dystrybucją gry.

Zmniejszenie zadłużenia Spółki (o czym spółka informowała raportem bieżącym nr 26/2021)

Od dnia 1 października 2020 r. do dnia 21 kwietnia 2021 r. włącznie Spółka zmniejszyła swoje zadłużenie o kwotę 56 mln PLN, w tym ... mln PLN po 1 stycznia 2021. W ramach zmniejszania kwoty zadłużenia Spółka zrealizowała spłatę pożyczek oraz wykup obligacji w celu ich umorzenia. Spłata zadłużenia Spółki odbyła się przy obustronnym porozumieniu z wierzycielami przy wykorzystaniu środków pochodzących z wpływów z emisji akcji serii H oraz ze środków własnych Spółki. Jedyną transakcją bez przepływów środków pieniężnych było częściowe umorzenie przez akcjonariusza – Pana Tomasza Majewskiego pożyczki w kwocie odpowiadającej 5 000 000 PLN. Koszty finansowe związane ze spłatą zadłużenia wyniosły łącznie 1,6 mln PLN.

Ustalenie daty premiery Chernobylite na PlayStation 4, Xbox One i PC (o czym spółka informowała raportem bieżącym nr 27/2021)

Dnia 23 kwietnia 2021 r. Spółka poinformowała o ustaleniu daty premiery gry Chernobylite na platformach PC, Xbox One oraz PS4. Dokładna data zostanie podana do publicznej wiadomości podczas targów E3 odbywających się w dniach 12-15 czerwca 2021 roku. Gra tworzona jest przez gliwickie studio The Farm 51 Group S.A., które jest również wydawcą Gry w wersji na PC.

Ustalenie daty premiery gry Of Bird and Cage (o dacie wydania gry Spółka poinformowała raportem bieżącym nr 10/2021, który zawiera aktualny harmonogram wydawniczy Spółki)

Spółka planuje wydanie gry w wersji na PC na dzień 20 maja 2021 r. Projekt Of Bird and Cage tworzony jest przez izraelską firmę Capricia Productions.

Zawarcie umowy dystrybucyjnej z Epic Games

Spółka zawarła porozumienie z Epic Games, którego przedmiotem jest wydanie 5 gier All In! Games S.A. na platformie Epic Games Store.

Wydanie pierwszego z serii trzech dodatków (DLC) do gry Tools Up!

Dnia 14 kwietnia 2021 r. Spółka wydała pierwszy z trzech planowanych dodatków do bardzo dobrze przyjętej przez graczy gry Tools Up!, stworzonej przez wrocławskie studio The Knights of Unity.

7. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1. Nota 1. Przychody ze sprzedaży

Cała działalność Spółki stanowi jeden segment operacyjny, tj. sprzedaż gier komputerowych

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

Przychody ze sprzedaży	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Razem	25 750 481	1 847 187
Przychody zafakturowane	20 656 849	1 847 187
Przychody oszacowane	5 093 632	-

Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według rodzajów produkcji	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Razem	25 750 481	1 847 187
Produkcje własne	511 664	-
Produkcje obce	25 218 357	1 859 305
Inne przychody	20 460	(12 118)

Przychody ze sprzedaży - podział według źródła przychodu	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Razem	25 750 481	1 847 187
Przychody od współwydawców	19 844 023	-
Przychody z platform:	5 885 998	1 859 305
- Platforma A	3 055 990	1 262 776
- Platforma B	1 469 251	294 472
- Platforma C	493 928	231 193
- Platforma D	467 537	69 467
- Przychody z pozostałych platform	399 292	1 397

W 2020 roku przychody oszacowane w kwocie 5.094 tys. zł zostały ustalone w oparciu o raporty sprzedażowe otrzymane od platform sprzedażowych oraz współwydawcy w terminach uniemożliwiających wystawienie faktur dotyczących 2020 roku, a które otrzymano do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania. Szacowane przychody do momentu zafakturowania prezentowane są w pozycji aktywa z tytułu umów.

Przychody ze sprzedaży są realizowane de facto na całym świecie i Spółka nie jest w stanie rzetelnie ustalić lokalizacji graczy, czy miejsca transakcji. Przychody od współwydawców także pochodzą ze sprzedaży gier na platformach sprzedażowych po potrąceniu o podatki oraz tantiemy należne współwydawcy. Aktywa Spółki w całości są zlokalizowane w Polsce.

7.2. Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Amortyzacja	458 259	109 080
Koszty świadczeń pracowniczych	4 686 227	1 268 600
Zużycie surowców i materiałów pomocniczych	635 603	667 560
Koszty usług obcych	12 874 971	7 885 833
Koszty podatków i opłat	2 843 092	323 301
Pozostałe koszty	4 382 205	424 363
Koszty sprzedanych produktów i usług	4 270 314	128 630
Razem	30 150 672	10 807 368
Koszty sprzedaży	12 444 332	4 803 261
Koszty ogólnego zarządu	13 436 026	5 875 477
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	4 270 314	128 630

7.3. Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
Odwroćenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności		
Sprzedaż pozostała		
Rozwiązanie innych rezerw		
Inne pozostałe przychody operacyjne	760 349	231 134
Razem	760 349	231 134

Pozostałe koszty	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości należności		
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych	3 539 711	
Rezerwa na przyszłe koszty z działalności operacyjnej		
Inne pozostałe koszty operacyjne	712 757	22 276
Razem	4 252 468	22 276

7.4. Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Odsetki	82 759	11 771
Zysk ze zbycia inwestycji	10 000	-
Dodatnie różnice kursowe	-	-
Inne przychody finansowe	-	15
Razem	92 759	11 786

Koszty finansowe	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Odsetki, w tym:	3 382 294	1 978 003
- odsetki z tytułu obligacji	1 023 935	1 015 516
- odsetki z tytułu kredytów i pożyczek	2 095 269	941 349
- odsetki z tytułu leasingu	117 653	20 797
- pozostałe odsetki	145 437	341
Strata ze zbycia inwestycji	-	-
Ujemne różnice kursowe	115 087	59 319
Inne koszty finansowe	40 575	10 492
Razem	3 537 956	2 047 814

7.5. Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	0	0
Dotyczący roku obrotowego		
Korekty dotyczące lat ubiegłych		
Odroczony podatek dochodowy	1 512 092	3 180 156
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	1 512 092	3 180 156
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	1 512 092	3 180 156

Uzgodnienie podatku dochodowego	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Zysk brutto	-11 337 507	-10 787 351
Podatek od zysku brutto wg stawki 19%	-2 154 126	-2 049 597
Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej		
Różnice w stawce podatkowej stosowane w działalności zagranicznej		
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	652 681	438 610
Efekt połączenia Spółek i utraty możliwości wykorzystania strat podatkowych	3 013 537	
Brak utworzonego aktywa od strat podatkowych		4 791 143
Przychody nie stanowiące przychodów podatkowych		
Ulga B+R		
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych		
Pozostałe czynniki wpływające na efektywną stawkę podatkową		
Podatek po uwzględnieniu korekt	1 512 092	3 180 156

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Rezerwa na pozostałe świadczenia pracownicze	42 015	94 132		136 146
Rezerwa na koszty tantiem	974 356	766 886		1 741 242
Ujemne różnice kursowe	24 709	17 209		41 918
Różnica między bilansową i podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	2 408 297	578 142		2 986 440
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	208 795	719 665		928 460
Pozostałe rezerwy	445 329	1 660 765		2 106 094
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	658 187	1 433 658		2 091 844
Zaliczki ujęte jako przychód podatkowy	-	150 748		150 748
Strata podatkowa	-	4 273 413		4 273 413
Suma ujemnych różnic przejściowych, w tym:	4 761 688	9 694 619	-	14 456 306

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2019	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2020
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	622 665	1 287 828		1 910 493
Przychody bieżącego okresu zafakturowane w okresie następnym/naliczone przychody				-
Dodatnie różnice kursowe		84 063		84 063
Różnica między bilansową i podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	20 839 458	16 135 085		36 974 543
Pozostałe tytuły		135 972		135 972
Suma dodatnich różnic przejściowych, w tym:	21 462 123	17 642 947	-	39 105 070
podlegające stawce podatkowej 5%				-
podlegające stawce podatkowej 19%	21 462 123	17 642 947		39 105 070
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego	4 077 803	3 352 160	-	7 429 963

7.6. Nota 6. Działalność zaniechana

Ani w bieżącym, ani w poprzednim roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności

7.7. Nota 7. Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk netto oraz ilość akcji będące podstawą wyliczenia zysku na jedną akcję	01.01.2020 – 31.12.2020	01.01.2019 – 31.12.2019
Średnia ważona liczba akcji do wyliczenia wartości zysku podstawowego i rozwodnionego na jedną akcję w szt.	21 911 255	7 111 999
Zysk/(strata) netto wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku podstawowego i rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	(12 849 599)	(13 967 507)
Zysk/(strata) podstawowy i rozwodniony netto na jedną akcję	(0,59)	(1,96)

Kalkulacja średniej ważonej liczby w okresie porównawczym uwzględnia ilość akcji spółki Setanta S.A., jako poprzednika prawnego Spółki. Dodatkowo ilość akcji wyemitowanych Setanty w 2019 roku oraz do dnia połączona została przeliczona stosowanie do wymogu MSR 33.64 (bonus issue).

7.8. Nota 8. Instrumenty finansowe - zabezpieczenia

Charakterystyka instrumentów finansowych

Poniższe tabele przedstawia posiadane przez spółkę instrumenty finansowe per rodzaj oraz w podziale na zasady ujęcia w księgach rachunkowych. Ponadto tabela przedstawia wpływ poszczególnych instrumentów finansowych na wynik finansowy Spółki.

Za okres od 01.01. do 31.12.2020	Kategoria wg MSF 9	Przychody / (koszty) z tytułu odsetek i prowizji	Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		82 759	87 003	149 640	-
Środki pieniężne	ZK		(103 619)		
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe nal.	ZK		190 622	149 640	
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	ZK	82 759			
Zobowiązania finansowe		3 382 294	(202 090)	171 539	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZK	116 339	(200 214)		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i poz. zob.	ZK	146 751	(1 876)	171 539	
Kredyty bankowe i pożyczki	ZK	2 095 269			
Zobowiązania z tytułu dłużnych pap. wart.	ZK	1 023 935			

ZK - wycena w zamortyzowanym koszcie; WGPWF - wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy

Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Kategoria wg MSF 9	Przychody / (koszty) z tytułu odsetek i prowizji	Zyski / (straty) z tytułu różnic kursowych	Rozwiązanie / (utworzenie) odpisów aktualizujących	Zyski / (straty) ze sprzedaży instrumentów finansowych
Aktywa finansowe		11 771	(21 133)	-	-
Środki pieniężne	ZK		(19 331)		
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe nal.	ZK		(1 802)		
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	ZK	11 771			
Zobowiązania finansowe		1 978 003	(38 186)	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	ZK	20 797	-		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i poz. zob.	ZK	341	(38 186)		
Kredyty bankowe i pożyczki	ZK	941 349			
Zobowiązania z tytułu dłużnych pap. wart.	ZK	1 015 516			

ZK - wycena w zamortyzowanym koszcie; WGPWF - wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy

INSTRUMENTY FINANSOWE - WARTOŚCI GODZIWE (PLN)**Wartości godziwe poszczególnych kategorii instrumentów finansowych**

Na dzień 31.12.2020	Kategoria wg MSSF 9	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe		5 757 036	5 757 036
Środki pieniężne	ZK	506 053	506 053
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	ZK	5 173 312	5 173 312
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	ZK	77 670	77 670
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	WGPK	-	-
Zobowiązania finansowe		69 134 450	69 134 450
Zobowiązania z tytułu leasingu	ZK	2 091 844	2 091 844
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania	ZK	11 851 143	11 851 143
Kredyty bankowe i pożyczki	ZK	35 090 020	35 090 020
Pozostałe zobowiązania finansowe	ZK	20 101 442	20 101 442

ZK - wycena w zamortyzowanym koszcie; WGPK - wycena w wartości godziwej przez kapitały

Zarządzanie ryzykiem finansowym.Ryzyko kredytowe

Spółka jest narażona na ograniczone ryzyko kredytowe. Wynika to z faktu, że standardem rynkowym jest sprzedaż gier graczom za gotówkę. Tym samym platformy sprzedażowe praktycznie nie ponoszą ryzyka kredytowego a ryzyko wydawcy względem platform jest znacząco ograniczone. Faktury sprzedażowe wystawione o przekazane raporty są opłacane na bieżące, skutkiem czego Spółka praktycznie nie ma przeterminowanych należności do właścicieli platform, który są firmy typu Google, Microsoft, Valve, Sony, czyli firmy o bardzo dobrej sytuacji finansowej.

Drugim źródłem należności są należności od współwydawców, jakkolwiek w ocenie Zarządu ryzyko kredytowe jest większe niż w przypadku platform sprzedażowych, to jednak ze względu na dochody głównie od platform, także i wydawca ma ograniczone ryzyko kredytowe.

Ponadto na ryzyko kredytowe narażone są środki pieniężne. W celu minimalizowania ryzyka kredytowego Spółka korzysta z usług banków o ugruntowanej pozycji finansowej. Poniższa tabela przedstawia rate'ingi kredytowe banków, w których trzymane są istotne środki pieniężne.

Środki pieniężne	kwota środków na rachunkach	rating dla Polski krótkoterminowy	rating dla Polski długoterminowy
Bank A	390 351	F2	A-
Pozostałe banki	1 612		
środki pieniężne w kasie	114 090		
Razem	506 053		

Ryzyko płynności

Nadrzędnym zadaniem Spółki w procesie zarządzania ryzykiem płynności jest bieżąca kontrola i planowanie poziomu płynności. Intencją Spółki jest również dążenie do prawidłowej struktury finansowania poprzez utrzymywanie odpowiedniego poziomu źródeł finansowania o charakterze długoterminowym. W tym celu Spółka dokonuje m.in. emisji akcji serii H, aby spłacając dług zwiększyć równocześnie wysokość kapitałów własnych.

Proces zarządzania ryzykiem utraty płynności w Spółce zakłada między innymi efektywne monitorowanie i raportowanie pozycji płynnościowej umożliwiającą podejmowanie działań prewencyjnych w sytuacji zagrożenia utraty płynności oraz utrzymywanie odpowiedniego (minimalnego) poziomu dostępnych środków na obsługę bieżących płatności.

Spółka realizuje politykę w zakresie zarządzania płynnością, polegającą na dywersyfikacji źródeł finansowania i wykorzystywania dostępnych narzędzi do efektywnego zarządzania płynnością.

Struktura zapadalności zobowiązań na 31.12.2020	Poniżej jednego roku	Od jednego roku do pięciu lat	Powyżej pięciu lat	Razem zobowiązania
Zobowiązania z tytułu dostaw, usług i pozostałych	11 851 143	276 288	-	12 127 431
Zobowiązania z tytułu leasingu	694 882	1 836 459	-	2 531 341
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	22 162 529	14 783 643	-	36 946 172
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	4 140 822	-	-	4 140 822
Zobowiązania z tytułu wpłaty na akcje serii H	20 101 442			20 101 442
Razem zobowiązania	58 950 819	16 896 390	-	75 847 209

Struktura zapadalności zobowiązań na 31.12.2019	Poniżej jednego roku	Od jednego roku do pięciu lat	Powyżej pięciu lat	Razem zobowiązania
Zobowiązania z tytułu dostaw, usług i pozostałych	5 691 267	-	-	5 691 267
Zobowiązania z tytułu leasingu	167 566	633 335	-	800 901
Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych i pożyczek	12 311 089	16 723 303	-	29 034 392
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	4 417 303	8 601 994	-	13 019 297

Ryzyko Stopy procentowej.

Spółka jest narażona na ograniczone ryzyko stopy procentowej. Wynika to z faktu, że Spółka zaciąga dług głównie w oparciu o stałą stopę procentową naliczania odsetek.

INSTRUMENTY FINANSOWE - ZABEZPIECZENIA**Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej - analiza wrażliwości (PLN)**

Na dzień 31.12.2020	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto	
			+0,25%	-0,25%
Aktywa finansowe	633 723		1 584	(1 584)
Środki pieniężne	506 053	0,25 %	1 265	(1 265)
Pozostałe aktywa finansowe	127 670	0,25 %	319	(319)

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe ze względu na fakt, że przychody spółki są realizowane w walucie obcej, głównie Euro i USD. Natomiast po stronie zakupów, część zakupów usług obcych jest realizowana w walucie obcej, głównie Euro, USD, GBP. Ze względu na częściowy naturalny hedging Spółka nie zawiera instrumentów pochodnych mających na celu zabezpieczenie pozycji walutowej.

Poniższa tabela przedstawia strukturę walutową środków pieniężnych, należności i zobowiązań w podziale na walutę oraz wrażliwość na zmianę waluty

Na dzień 31.12.2020	Wartość bilansowa	Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na wynik finansowy brutto	
			+1%	-1%
Aktywa finansowe	3 558 360		35 584	(35 584)
Środki pieniężne w EUR	4 429	1%	44	(44)
Środki pieniężne w USD	113 056	1%	1 131	(1 131)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	3 097 788	1%	30 978	(30 978)
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	343 086	1%	3 431	(3 431)
Walutowe kontrakty terminowe	-	1%	-	-
Pozostałe aktywa finansowe		1%	-	-
Zobowiązania finansowe	4 263 667		(42 637)	42 637
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w GBP	272 269	1%	(2 723)	2 723
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w EUR	2 246 623	1%	(22 466)	22 466
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w USD	1 738 208	1%	(17 382)	17 382
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe w JPY	6 567	1%	(66)	66

Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Na obecnym etapie rozwoju Spółki konieczne było i jest pozyskanie finansowania na produkcję i promocje gier. Początkowy etap rozwoju, w tym w inwestowanie w gry, spowodowało ponoszenie wysokich kosztów w stosunku do generowanych przychodów i w rezultacie do powstania ujemnych kapitałów własnych Spółki.

Aktualnie zarządzanie kapitałem sprowadza się do restrukturyzacji struktury finansowania, w kierunku finansowania kapitałem własnym, czego przykładem jest emisja akcji serii H i sukcesywna spłata zadłużenia.

7.9. Nota 9. Rzeczowe aktywa trwałe**Za okres od 01.01. do 31.12.2020**

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu				188 193	94 163	66 914	349 270
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	-	-	-	188 193	94 163	66 914	349 270
Zwiększenia	-	435 056	-	247 171	31 987	831 965	1 546 178
- nabycie		340 893		247 171	31 987	831 965	1 452 015
- przekazanie do użytkowania		94 163					94 163
Zmniejszenia	-	-	-	3 617	-	-	3 617
- sprzedaż				3 617			3 617
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)					(94 163)		(94 163)
Wartość brutto na koniec okresu	-	435 056	-	431 747	31 987	898 879	1 797 668
Wartość umorzenia na początek okresu				17 817		28 635	46 452
Wartość umorzenia na początek okresu (po korektach)	-	-	-	17 817		28 635	46 452
- amortyzacja za okres		14 794		38 172		128 489	181 455
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	14 794	-	55 989	-	157 124	227 908
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	14 794	-	55 989	-	157 124	227 908
Wartość netto na koniec okresu	-	420 262	-	375 758	31 987	741 755	1 569 761

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

Rzeczowe aktywa trwałe	Grunty	Budynki i budowle	Środki transportu	Maszyny i urządzenia	Środki trwałe w budowie	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu						20 187	20 187
Wartość brutto na początek okresu (po korektach)	-	-	-	-	-	20 187	20 187
Zwiększenia				188 193	94 163	46 727	329 083
- nabycie				188 193	94 163	46 727	329 083
- przekazanie do użytkowania							-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż							-
Przemieszczenia wewnętrzne(+/-)							-
Wartość brutto na koniec okresu	-	-	-	188 193	94 163	66 914	349 270
Wartość umorzenia na początek okresu						20 187	20 187
Wartość umorzenia na początek okresu (po korektach)	-	-	-	-	-	20 187	20 187
- amortyzacja za okres				17 817		8 447	26 265
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	-	17 817	-	28 635	46 452
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	17 817	-	28 635	46 452
Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	170 376	94 163	38 279	302 818

7.10. Nota 10. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

Za okres od 01.01. do 31.12.2020

Wartości niematerialne i prawne (z wyłączeniem wartości firmy) (PLN)	Wartości niematerialne - gry		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Koszty zakończonych prac rozw.	Nakłady na prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne	Zaliczki na WNiP	
Wartość brutto na początek okresu	1 348 739	19 619 349	402 314	-	21 370 402
Zwiększenia	16 484 450	24 358 611	297 519	54 932	41 195 512
- nabycie		24 358 611		54 932	24 413 543
- przemieszczenie wewnętrzne	16 484 450				16 484 450
- nabycie w ramach połączeń jedn.gospodarczych			297 519		297 519
- inne					-
Zmniejszenia	1 532 901	18 904 771	-	-	20 437 672
- sprzedaż		413 511			413 511
- przemieszczenie wewnętrzne		16 484 450			16 484 450
- z tyt.przeszacowania wartosci	1 532 901	2 006 810			3 539 711
Wartość brutto na koniec okresu	16 300 288	25 073 189	699 833	54 932	42 128 242
Wartość umorzenia na początek okresu	128 630		135 957		264 587
zwiększenia w ramach połączeń jedn.gospodarczych			297 519		297 519
amortyzacja za okres	4 270 314		202 939		4 473 253
Wartość umorzenia na koniec okresu	4 398 944	-	636 414	-	5 035 359
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	4 398 944	-	636 414	-	5 035 359
Wartość netto na koniec okresu	11 901 343	25 073 189	63 418	54 932	37 092 883

Za okres od 01.01. do 31.12.2019

Wartości niematerialne i prawne (z wyłączeniem wartości firmy) (PLN)	Wartości niematerialne - gry		Pozostałe wartości niematerialne		Razem
	Koszty zakończonych prac rozw.	Nakłady na prace rozwojowe	Pozostałe wartości niematerialne	Zaliczki na WNiP	
Wartość brutto na początek okresu	-	3 699 423	21 804		3 721 227
Zwiększenia	1 348 739	17 268 665	380 510	-	18 997 914
- nabycie		17 268 665	380 510		17 649 175
- przemieszczenie wewnętrzne	1 348 739				1 348 739
- nabycie w ramach połączeń jedn.gospodarczych					-
- inne					-
Zmniejszenia	-	1 348 739	-	-	1 348 739
- sprzedaż					-
- przemieszczenie wewnętrzne		1 348 739			1 348 739
- z tyt.przeszacowania wartosci					-
Wartość brutto na koniec okresu	1 348 739	19 619 349	402 314	-	21 370 402
Wartość umorzenia na początek okresu	-		21 804		21 804
zwiększenia w ramach połączeń jedn.gospodarczych					-
amortyzacja za okres	128 630		114 153		242 783
Wartość umorzenia na koniec okresu	128 630	-	135 957	-	264 587
Wartość uwzględniająca umorzenie i odpis z tytułu utraty wartości na koniec okresu	128 630	-	135 957	-	264 587
Wartość netto na koniec okresu	1 220 109	19 619 349	266 357	-	21 105 815

Amortyzacja gier prezentowana jest jako koszt własny sprzedanych produktów i usług w rachunku zysków i strat.

Na dzień bilansowy wartość księgową jednej z gier - Ghostrunner, która jest prezentowana w ramach zakończonych prac rozwojowych, tj. gier wydanych, wynosi 9,3 mln zł. Amortyzacja metodą degresywną powinna jeszcze trwać przez 34 miesiące od dnia bilansowego. Ale zgodnie z informacjami w nocie o zdarzeniach po dacie bilansu (Nota 6.2.7.) Spółka sprzedała prawa do tej gry.

Poniżej przedstawione zostały zobowiązania umowne w związku z zawartymi umowami wydawniczymi na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Zobowiązania umowne wynikające z prac rozwojowych

Zobowiązania umowne w walucie na 31.12.2020	Kwota całkowita w walucie	Zafakturowane / skapitalizowane w walucie	Commitment w walucie	Kurs 31.12.2020	Commitment w PLN
Waluta					
- EUR	950 000	420 000	530 000	4,6148	2 445 844
- USD	833 800	510 300	323 500	3,7584	1 215 842
- GBP	280 000	95 000	185 000	5,1327	949 550
- PLN	35 360 563	12 510 620	22 849 943	1,0000	22 849 943
Razem per waluta					27 461 179

Zobowiązania umowne w walucie na 31.12.2019	Kwota całkowita w walucie	Zafakturowane / skapitalizowane w walucie	Commitment w walucie	Kurs 31.12.2019	Commitment w PLN
Waluta					
- EUR	550 000	120 000	430 000	4,2585	1 831 155
- USD	725 000	482 000	243 000	3,7977	922 841
- GBP	-	-	-	4,9971	-
- PLN	18 528 255	12 189 839	6 338 416	1,0000	6 338 416
Razem per waluta					9 092 412

Test na utratę wartości

W związku z faktem, że Spółka posiada wartości niematerialne w trakcie realizacji i zgodnie z wymogiem wynikającym z MSR 36.10a, został przeprowadzony test na utratę wartości.

Test na utratę wartości został przygotowany przez zewnętrznego eksperta. Wartość odzyskiwana została ustalona w oparciu o wartość godziwą.

Test wykorzystuje następujące założenia:

- został przeprowadzony dla całego ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne jakim jest portfolio gier. Wynika to z tego, że Zarząd ocenia zyskowność łączną z portfela gier niż poszczególne gry osobno;
- dla budowy przepływów przyjęto założenie, że 2 z dziesięciu gier odniosą sukces rynkowy oraz wykorzystano scenariusze, dla których różnice gry nie zakończone i planowane do wydania po dniu bilansowym odniosą sukces rynkowy;
- wykorzystano założenia Zarządu w zakresie wydatków koniecznych do poniesienia do ukończenia i wydania poszczególnych gier oraz szacowanych terminów wydania gier do sprzedaży;
- dla potrzeb budowy przepływów pieniężnych po stronie przychodowej wykorzystano krzywą ilości sprzedaży gier w oparciu o dane stochastyczne posiadane przez eksperta, założono miesięczny spadek średniej ceny sprzedażowej o 1% oraz po okresie 24 miesięcy wyliczono rentę wieczystą przy ujemnej stopie wzrostu – minus 2%;
- przepływy pieniężne dla poszczególnych gier zostały ustalone w następujący sposób: dla gier w sprzedaży pozostający okres do 24 miesięcy od dnia bilansowego licząc od dnia premiery gry, dla gier w produkcji czas konieczny na dokończenie produkcji do dnia premiery plus 24 miesiące;

- w przepływach uwzględniono TAB;
- zastosowano stopę dyskonta wynoszącą 11,65% (średnio ważony koszt kapitału – WACC)

Test nie wykazał utraty wartości gier zakończonych i niezakończonych traktowanych jako portfolio. Analiza wrażliwości wskazuje, że wzrost stopy dyskonta powyżej 2% może doprowadzić do utraty wartości portfolio.

Spółka dokonała dodatkowej analizy gier wydanych pod kątem istotnie słabej sprzedaży w stosunku wartości netto gry na dzień bilansowy. W rezultacie analiz dokonano specyficznego odpisu aktualizującego jedną grę w wysokości 1.533 tys. zł.

Ponadto w przypadku dwóch gier w trakcie realizacji zdecydowano się zakończyć współpracę w zakresie ich wytworzenia. W rezultacie zawartych porozumień developerzy tych gier mieliby zwrócić określone nakłady poczynione przez Spółkę z otrzymanych tantiem ze sprzedaży tych gier. Ze względu na warunkowy element otrzymania zwrotu nakładów Spółka zdecydowała się dokonać odpisu aktualizującego w wysokości 2.007 tys. PLN.

7.11. Nota 11. Umowy leasingu

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	Nieruchomości	Środki transportu i sprzęt komputerowy	Razem
Koszt - BO z zastosowania MSSF 16 na dzień 01.01.2019	-	206 216	206 216
Zwiększenia	147 339	364 609	511 948
Zmniejszenia	-	-	-
Koszt na 31.12.2019	147 339	570 825	718 164
Umorzenie - BO z zastosowania MSSF 16 na dzień 01.01.2019	-	-	-
Zakumulowane umorzenie na zmniejszeniach	-	-	-
Koszt amortyzacji okresu	4 911	90 588	95 499
Zakumulowane umorzenie na dzień 31.12.2019	4 911	90 588	95 499
Wartość bilansowa na dzień 01.01.2019	-	206 216	206 216
Wartość bilansowa na dzień 31.12.2019	142 428	480 237	622 665
Koszt na dzień 01.01.2020	147 339	570 825	718 164
zwiększenia	1 711 260	-	1 711 260
zmniejszenia (reklasyfikacja do środków trwałych)	-	(18 997)	(18 997)
Koszt na 31.12.2020	1 858 599	551 828	2 410 427
Zakumulowane umorzenie na dzień 01.01.2020	4 911	90 588	95 499
Zakumulowane umorzenie na zmniejszeniach (reklasyfikacja do środków trwałych)	-	(18 997)	(18 997)
Koszt amortyzacji okresu	222 052	201 380	423 432
Zakumulowane umorzenie na dzień 31.12.2020	226 963	272 971	499 934
Wartość bilansowa na dzień 01.01.2020	142 428	480 237	622 665
Wartość bilansowa na dzień 31.12.2020	1 631 636	278 857	1 910 493

Zobowiązania z tytułu leasingu	31.12.2020	31.12.2019
Poniżej jednego roku	518 504	109 253
Od jednego roku do pięciu lat	1 573 340	548 933
Powyżej pięciu lat	-	
Razem zobowiązania	2 091 844	658 187
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	518 504	109 253
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	1 573 340	548 933
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	2 091 844	658 187

Dane uwzględnione w sprawozdaniu z wyniku	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	423 432	95 499
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	117 653	20 797

Dane uwzględnione w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	386 332	74 613

7.12. Nota 12. Pozostałe aktywa finansowe

Akcje i udziały	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Akcje spółek notowanych na giełdzie		
Wartość na początek okresu	50 000	50 000
Zwiększenia	-	-
- nabycie,	-	-
- wycena wg wartości godziwej.	-	-
Zmniejszenia	50 000	-
Wartość na koniec okresu	-	50 000
Akcje/udziały spółek nie notowanych na giełdzie		
Wartość na początek okresu	-	-
Zwiększenia	50 000	-
- nabycie	50 000	-
- wycena wg wartości godziwej	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość na koniec okresu	50 000	-
Razem	50 000	50 000
Pozostałe aktywa finansowe	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Obligacje	-	-
Udzielone pożyczki, w tym :	77 670	1 706 770
- długoterminowe	77 670	1 706 770
- krótkoterminowe *	-	-
Pozostałe należności	-	-
Razem	77 670	1 706 770

7.13. Nota 13. Należności i rozliczenia międzyokresowe

Należności i rozliczenia międzyokresowe (PLN)	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	3 458 480	1 725 911
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	3 458 480	1 725 911
- od jednostek powiązanych	3 182	4 406
- od pozostałych jednostek	3 455 298	1 721 505
Pozostałe należności	1 814 298	1 543 545
Część długoterminowa	99 466	99 466
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	99 466	99 466
Część krótkoterminowa	1 714 832	1 444 079
- od jednostek powiązanych	-	-
- od pozostałych jednostek	1 714 832	1 444 079
Rozliczenia międzyokresowe czynne	3 146 908	1 676 050
Część długoterminowa	2 772 296	952 804
Część krótkoterminowa	374 612	723 246
Ujęcie w okresie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, w tym:	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Pozostałe należności	-	-
Odwrócenie w okresie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości	-	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu, w tym:	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Pozostałe należności	-	-
RAZEM	8 419 686	4 945 506

Spółka miała utworzony odpis na należności sporne z tytułu VAT w kwocie 172 tys. zł. Odpis został odwrócony po pozytywnym wyroku sądu i otrzymaniu środków pieniężnych z Urzędu Skarbowego.

7.13.1. Nota 13.1. Struktura wiekowa należności

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na dzień 31.12.2020	Razem	Nie- przetermi- nowane	Przeterminowane w dniach			
			1 – 30	31 – 90	91 – 180	>180
Jednostki powiązane						
Należności brutto	3 182	734	734	1 713		
Odpis aktualizujący	-					
Należności netto	3 182	734	734	1 713	-	-
Jednostki pozostałe						
Należności brutto	3 455 298	3 253 801	201 497	-		
Odpis aktualizujący	-					
Należności netto	3 455 298	3 253 801	201 497	-	-	-
Bieżące i przeterminowane należności handlowe na dzień 31.12.2019						
Bieżące i przeterminowane należności handlowe na dzień 31.12.2019	Razem	Nie- przetermi- nowane	Przeterminowane w dniach			
			1 – 30	31 – 90	91 – 180	>180
Jednostki powiązane						
Należności brutto	4 406	1 713	2 692	-		
Odpis aktualizujący	-					
Należności netto	4 406	1 713	2 692	-	-	-
Jednostki pozostałe						
Należności brutto	1 721 505	1 716 763	1 957	1 600		1 185
Odpis aktualizujący	-					
Należności netto	1 721 505	1 716 763	1 957	1 600	-	1 185

7.14. Nota 14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (PLN)	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w banku i w kasie	506 053	2 710 893
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Weksle	-	-
Inne	-	-
Razem	506 053	2 710 893

7.15. Nota 15. Kapitał podstawowy

Liczba akcji składających się na kapitał podstawowy (szt.)	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Akcje zwykłe o wartości nominalnej 0,10 zł	34 468 200	4 308 200
Razem	34 468 200	4 308 200

Zmiany liczby akcji	Za okres od 01.01. do 31.12.2020
Akcje zwykłe wyemitowane i w pełni opłacone	
Na początek okresu	4 308 200
16.06.2020 - emisja akcji serii G	30 160 000
Na koniec okresu	34 468 200

Struktura ilości akcji przedstawia ilość akcji Spółki jak istniała w bieżącym roku i roku poprzednim, kiedy Spółka nazywała się Setanta S.A.

Natomiast, ze względu na traktowanie połączenia jako połączenie odwrotne wartość kapitału w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym odzwierciedla wartość kapitału spółki All in! Games sp. z o.o.

7.16. Nota 16. Pozostałe kapitały

Za okres od 01.01. do 31.12.2020	Zyski (stary) zatrzymane		Razem
	Niepodzielony wynik	Zyski/straty netto roku bieżącego	
Saldo na początek okresu	(1 521 874)	(13 967 507)	(15 489 381)
Wynik roku bieżącego		(12 849 599)	(12 849 599)
Rozliczenie połączenia z Setanta S.A	(3 557 198)		(3 557 198)
Podział zysku netto	(13 967 507)	13 967 507	-
Saldo na koniec okresu	(19 046 579)	(12 849 599)	(31 896 178)

Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Zyski (stary) zatrzymane		Razem
	Niepodzielony wynik	Zyski/straty netto roku bieżącego	
Saldo na początek okresu	(211 227)	(1 315 182)	(1 526 408)
Wynik roku bieżącego		(13 967 507)	(13 967 507)
Korekta BO z tyt. przekształcenia na MSSF		4 534	4 534
Podział zysku netto	(1 310 648)	1 310 648	-
Saldo na koniec okresu	(1 521 874)	(13 967 507)	(15 489 381)

7.17. Nota 17. Kredyty i pożyczki

Kredyty bankowe i pożyczki (zł)	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Krótkoterminowe		
Pożyczki	19 568 157	13 775 091
- powiązane	25 004	0
- pozostałe	19 543 153	13 775 091
Kredyty	15 148	0
Razem	19 583 305	13 775 091
Długoterminowe		
Pożyczki	15 506 715	9 547 082
- powiązane	1 169 265	137 765
- pozostałe	14 337 451	9 409 317
Razem	15 506 715	9 547 082

Uzgodnienie zadłużenia finansowego (PLN) Za okres od 01.01. do 31.12.2020	Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	Zobowiązania z tytułu pożyczek	Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Razem
Saldo na początek okresu	18 568	23 303 605	658 187	11 690 118	35 670 477
Wpływy z tytułu zaciągniętego zadłużenia		26 743 200	1 711 260		28 454 460
Naliczone koszty transakcyjne (provizje)					-
Naliczone odsetki	1 500	2 093 769	117 653	1 023 935	3 236 857
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	(4 920)	(17 067 578)	(395 255)	(8 623 448)	(26 091 202)
- spłata kapitału	(3 420)	(15 189 385)	(277 602)	(7 525 000)	(22 995 407)
- zapłacone odsetki	(1 500)	(1 878 193)	(117 653)	(1 098 448)	(3 095 795)
- zapłacone provizje					-
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych		1 876			1 876
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)					-
Saldo na koniec okresu	15 148	35 074 872	2 091 844	4 090 604	41 272 469

Uzgodnienie zadłużenia finansowego (PLN) Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych	Zobowiązania z tytułu pożyczek	Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Razem
Saldo na początek okresu	21 301	470 678	206 216	5 391 853	6 090 048
Wpływy z tytułu zaciągniętego zadłużenia	-	24 512 641	511 948	6 620 000	31 644 589
Naliczone koszty transakcyjne (provizje)	-	-	-	-	-
Naliczone odsetki	2 002	939 347	20 797	1 015 516	1 977 662
Płatności z tytułu zadłużenia, w tym:	(4 735)	(2 619 061)	(80 774)	(1 337 252)	(4 041 822)
- spłata kapitału	(2 733)	(2 207 660)	(59 978)	(410 000)	(2 680 371)
- zapłacone odsetki	(2 002)	(411 401)	(20 797)	(927 252)	(1 361 451)
- zapłacone provizje	-	-	-	-	-
Różnice kursowe od zadłużenia w walutach obcych	-	-	-	-	-
Inne zwiększenia / (zmniejszenia)	-	-	-	-	-
Saldo na koniec okresu	18 568	23 303 605	658 187	11 690 118	35 670 477

Na saldo kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2020 r. składały się głównie zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych od Wspólników w wysokości 15.452.645,21zł. (na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 137.765,02 zł.), zobowiązania z tytułu pożyczek otrzymanych od klientów indywidualnych w wysokości 19.244 259,50 zł. (na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 23.165.840,16 zł.) jak również pożyczki udzielone spółce Setanta S.A. (przed połączeniem) przez byłego członka Zarządu pana Januarego Ciszewskiego wycenione na dzień 31.12.2020 w wysokości 377.967,76 zł.

Pożyczki otrzymane od Wspólników

Warunki pożyczek otrzymanych od tej grupy pożyczkodawców charakteryzuje spłata odsetek pod koniec trwania umowy wraz z kapitałem.

W tej grupie pożyczek dwie umowy pożyczki udzielone przez Macieja Łaś (o łącznej wartości nominalnej równiej 700.000 zł.), dwie umowy pożyczki udzielone przez Łukasza Nowaka (o łącznej wartości nominalnej 500.000 zł.) oraz pożyczka udzielona przez Piotra Żygadło o wartości nominalnej 450.000 zł. posiadają wbudowany instrument pochodny powodującym, że przepływy pieniężne dotyczące zapłaty odsetek uzależnione są od stopy WIBOR 3M w dniu wypłaty odsetek.

Pożyczki otrzymane od klientów indywidualnych

Wartość nominalna pożyczek otrzymanych od klientów indywidualnych wynosiła na dzień 31.12.2020 r. 19.167.000 zł. przy średniej efektywnej stopie procentowej 9,28 % na ten dzień.

Zapadalność pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przypadała na okresy między 31.03.2021 r. a 31.01.2022 r. Odsetki od pożyczek wypłacane są pożyczkodawcom kwartalnie.

Pożyczki otrzymane przez Setanta S.A.

Pożyczki zostały udzielone przez byłego członka Zarządu Januarego Ciszewskiego spółce Setanta S.A. w okresie od sierpnia 2018 do kwietnia 2020 r. o łącznej wartości nominalnej 332.000 zł. Zobowiązanie z tytułu tych pożyczek wynosi na dzień 31.12.2020 r. 377.967,76 zł. Zgodnie z zapisami umownymi odsetki od tych pożyczek mają być spłacone wraz ze spłatą kapitału. Średnia efektywna stopa procentowa dla tych pożyczek wynosi na dzień 31.12.2020 r. 9,20%.

W okresie po dniu bilansowym Spółka dokonała spłaty z tytułu pożyczek zaciągniętych o wartości nominalnej w kwocie 28,9 mln zł oraz odsetki w wysokości 807 tys zł

7.18. Nota 18. Dłużne papiery wartościowe

Obligacje

Zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji wynosiły na dzień 31.12.2020 r. 4.090.604,04 zł. (na dzień 31.12.2019 r. wynosiły 11.690.117,52 zł.)

W okresie po dniu bilansowym Spółka dokonała wykupu obligacji o wartości nominalnej w kwocie 2,6 mln zł oraz odsetki w wysokości 126 tys. zł.

Podsumowanie warunków emisji obligacji (w tym efektywnej stopy procentowej na dzień 31.12.2020 r.) oraz wycen poszczególnych serii według zamortyzowanego kosztu przedstawia poniższa tabela:

Seria	Data emisji	Oproc. nominalne	Data wykupu	W-ść nominalna	ESP	Zobowiązanie 01.01.2019	Zobowiązanie 31.12.2019	Zobowiązanie 31.12.2020
A	02.03.2018	9,50%	29.02.2020	700 000	10,44%	617 985	565 070	-
B	08.05.2018	9,50%	08.05.2020	205 000	9,70%	208 245	207 937	-
B1	01.06.2018	9,50%	31.05.2019	260 000	9,38%	262 599	-	-
B2	30.04.2018	12,00%	28.04.2020	150 000	12,43%	153 296	153 147	-
B3	05.11.2018	12,00%	01.11.2020	200 000	12,13%	205 272	204 325	-
C	03.07.2018	9,50%	02.07.2020	380 000	9,48%	390 185	286 937	-
C1	21.06.2018	12,00%	20.06.2020	250 000	12,46%	251 084	250 900	-
C2	23.07.2018	12,00%	20.07.2021	400 000	12,29%	413 683	410 329	409 460
D	01.08.2018	9,50%	31.07.2020	100 000	9,60%	101 893	101 685	-
D1	03.09.2018	12,00%	31.08.2021	410 000	12,05%	415 447	414 817	414 395
D2	02.08.2018	9,50%	01.08.2021	320 000	9,89%	325 226	325 086	-
D3	05.11.2018	12,00%	01.11.2021	494 000	12,05%	506 722	505 021	483 246
D4	02.01.2019	12,00%	31.12.2021	120 000	12,11%	121 293	124 169	41 219
D5	27.12.2018	12,00%	21.12.2020	600 000	12,12%	606 199	603 930	-
E	05.11.2018	9,50%	01.11.2020	370 000	9,60%	376 478	375 841	-
F	02.01.2019	9,50%	31.12.2020	435 000	9,72%	436 248	445 679	-
G	18.02.2019	9,50%	14.02.2021	585 000	9,76%	-	592 348	232 776
H	12.03.2019	9,50%	14.03.2021	380 000	9,78%	-	381 893	351 615
H1	12.03.2019	12,00%	10.03.2021	300 000	12,38%	-	302 609	-
I	18.03.2019	12,00%	14.03.2021	600 000	12,49%	-	603 449	-
J	09.04.2019	9,00%	07.04.2021	3 515 000	9,29%	-	3 589 421	1 405 873
K	06.05.2019	12,00%	29.04.2021	100 000	12,31%	-	102 242	-
L	03.06.2019	9,00%	30.05.2021	250 000	9,18%	-	252 215	201 555
M	01.07.2019	9,00%	27.06.2021	700 000	9,26%	-	700 767	550 465
MI	01.07.2019	9,00%	27.06.2020	190 000	9,19%	-	190 301	-
Razem						5 391 853	11 690 118	4 090 604

7.19. Nota 19. Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe

Zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe (PLN)	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 220 401	1 716 658
Część krótkoterminowa	3 220 401	1 716 658
- wobec jednostek powiązanych	10 740	-
- wobec pozostałych jednostek	3 209 661	1 716 658
Zobowiązania z z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	3 795 605	650 610
Część krótkoterminowa	3 795 605	650 610
- wobec jednostek powiązanych	-	-
- wobec pozostałych jednostek	3 795 605	650 610
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	282 949	188 746
Część krótkoterminowa	282 949	188 746
- wobec jednostek powiązanych	-	-
- wobec pozostałych jednostek	282 949	188 746
Pozostałe zobowiązania	4 828 478	3 135 253
Część długoterminowa	276 288	-
- wobec pozostałych jednostek	276 288	-
Część krótkoterminowa	4 552 190	3 135 253
- wobec jednostek powiązanych	648 078	466 180
- wobec pozostałych jednostek	3 904 112	2 669 072
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	148 304	271 630
Część długoterminowa	-	-
Część krótkoterminowa	148 304	271 630
RAZEM	12 275 735	5 962 898

7.20. Nota 20. Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu wpłat na poczet akcji serii H	20 101 442	-
- wobec jednostek powiązanych	599 999	-
- wobec pozostałych jednostek	19 501 443	-
Razem	20 101 442	-

7.21. Nota 21. Rezerwy

Za okres od 01.01. do 31.12.2020	Rezerwy na koszty tantium	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	974 356	42 014	6 300	1 022 670
-krótkoterminowe na początek okresu	974 356	41 059	6 300	1 021 715
-długoterminowe na początek okresu		955		955
Zwiększenia	1 698 185	136 146	212 539	2 046 870
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	1 698 185	136 146	212 539	2 046 870
Zmniejszenia	931 299	42 014	6 300	979 613
-wykorzystane w ciągu roku	931 299	41 059		972 358
-rozwiązane ale niewykorzystane		955	6 300	7 255
Wartość na koniec okresu w tym:	1 741 242	136 146	212 539	2 089 927
-krótkoterminowe na koniec okresu	1 741 242	136 146	212 539	2 089 927
-długoterminowe na koniec okresu				-

Za okres od 01.01. do 31.12.2019	Rezerwy na koszty tantium	Rezerwy na świadczenia pracownicze i tym podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Wartość na początek okresu, w tym:	-	-	6 300	6 300
-krótkoterminowe na początek okresu		-		-
-długoterminowe na początek okresu		-	6 300	6 300
Zwiększenia	974 356	42 014	-	1 016 370
-utworzone w okresie i zwiększenie istniejących	974 356	42 014	-	1 016 370
Zmniejszenia	-	-	-	-
Wartość na koniec okresu w tym:	974 356	42 014	6 300	1 022 670
-krótkoterminowe na koniec okresu	974 356	41 059	6 300	1 021 715
-długoterminowe na koniec okresu		955		955

7.22. Nota 22. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**KWOTY TRANSAKCJI ZAWARTYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

Podmiot powiązany	Sprzedaż ALL iN! GAMES SA do podmiotów powiązanych		Zakupy ALL iN! GAMES SA od podmiotów powiązanych	
	za okres od 01.01. do 31.12.2020	za okres od 01.01. do 31.12.2019	za okres od 01.01. do 31.12.2020	za okres od 01.01. do 31.12.2019
PIE CONSULTING SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ	7 960	3 681		
LUNACOSTA			3 000	-
ALIN ŁUKASZ NOWAK			431 982	301 419
SARNOSA			130 948	5 500
ML CONSULTING MACIEJ ŁAŚ			86 680	17 336
ONE MORE LEVEL			1 431 210	1 828 684
Razem	7 960	3 681	2 083 821	2 152 938

KWOTY ROZRACHUNKÓW Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podmiot powiązany	Należności ALL iN! GAMES do podmiotów powiązanych		Zobowiązania ALL iN! GAMES SA od podmiotów powiązanych	
	za okres od 01.01. do 31.12.2020	za okres od 01.01. do 31.12.2019	za okres od 01.01. do 31.12.2020	za okres od 01.01. do 31.12.2019
Jednostki powiązane *	3 182	4 406	2 453 086	603 945
z tyt. dostaw towarów i usług	3 182	4 406	10 740	-
odpisy aktualizujące należności				
z tyt. pożyczek			1 194 269	137 765
z tytułu obligacji				
pozostałe			1 248 077	466 180

Wynagrodzenia członków zarządu	01.01.2020 do 31.12.2020	01.01.2019 do 31.12.2019
Wyplacone w roku obrotowym dotyczące bieżącego roku	188 252	111 334
Wyplacone w roku obrotowym z lat ubiegłych	14 254	9 708
Naliczone w roku obrotowym i niewypłacone	22 128	14 254

7.23. Nota 23. Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta

Usługa	31.12.2020	31.12.2019
obowiązkowe badanie	38 000	12 000
przeгляд półroczny	16 000	-
inna usługa atestacyjna	15 000	-

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2020 spółki ALL iN! Games S.A. jest Nexia Pro Audit Kancelaria Biegłych Rewidentów sp.z o.o.

Podmiotem uprawnionym do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2019 spółki SETANTA S.A. była Nexia Pro Audit Kancelaria Biegłych Rewidentów sp.z o.o.

.....

8. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd ALL iN! GAMES S.A. dnia 30 kwietnia 2021 roku.

Kraków, 30 kwietnia 2021 roku

Podpis osoby odpowiedzialnej za
sporządzenie sprawozdania finansowego

Beata Ćwirta
Główna Księgowa

PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU ALL iN! GAMES S.A.

Piotr Żygadło
Prezes Zarządu

Maciej Łaś
Wiceprezes Zarządu

Łukasz Górski
Wiceprezes Zarządu