



SPRAWOZDANIE FINANSOWE
CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o.

za okres

od 1 stycznia 2022 roku
do 31 grudnia 2022 roku

1

Podstawowe dane finansowe jednostki

Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	1	6 279 536,11	6 914 548,35
<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>		1 530 655,03	1 205 132,35
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>		4 748 881,08	5 709 416,00
Koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów	2	4 706 445,50	5 058 302,79
<i>Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług</i>		1 406 183,53	1 023 390,40
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		3 300 261,97	4 034 912,39
Zysk/(strata) brutto na sprzedaży		1 573 090,61	1 856 245,56
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	1,3	21 029,55	37 906,60
<i>Koszty sprzedaży</i>	2	1 548 163,85	1 454 998,33
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	2	896 189,64	1 617 882,51
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	3	527 794,69	34 777,81
Zysk/(strata) na działalności operacyjnej		(1 378 028,02)	(1 213 506,49)
<i>Przychody finansowe</i>	1,4	38 574,61	-
<i>Koszty finansowe</i>	4	19 645,82	25 183,94
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(1 359 099,23)	(1 238 690,43)
<i>Podatek dochodowy</i>	5	235 356,00	(226 603,00)
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(1 594 455,23)	(1 012 087,43)
Zysk/(strata) netto		(1 594 455,23)	(1 012 087,43)

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/(strata) netto		(1 594 455,23)	(1 012 087,43)
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>		-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty</i>		-	-
Suma dochodów całkowitych	8	(1 594 455,23)	(1 012 087,43)

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
AKTYWA TRWAŁE		584 925,19	1 054 390,33
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	10	165 370,25	255 631,98
<i>Aktywa niematerialne</i>	11	419 554,94	563 402,35
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	5	-	235 356,00
AKTYWA OBROTOWE		2 815 391,21	2 679 394,62
<i>Zapasy</i>	18	1 253 476,89	687 562,36
<i>Należności handlowe</i>	21,40	427 602,64	396 496,72
<i>Pozostałe należności</i>	22	324 048,83	566 708,96
<i>Rozliczenia międzyokresowe</i>	23	33 618,79	91 005,81
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	24,40	776 644,06	937 620,77
AKTYWA RAZEM		3 400 316,40	3 733 784,95

KAPITAŁ WŁASNY		1 199 010,11	393 465,34
<i>Kapitały własne udziałowców jednostki</i>		1 199 010,11	393 465,34
<i>Kapitał zakładowy</i>	25	29 000,00	5 000,00
<i>Kapitał zapasowy</i>	26	2 764 465,34	1 400 552,77
<i>Wynik finansowy bieżącego okresu</i>		(1 594 455,23)	(1 012 087,43)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		73 429,73	158 124,50
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	29,40	73 429,73	158 124,50
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		2 127 876,56	3 182 195,11
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	29,40	84 694,76	81 112,08
<i>Zobowiązania handlowe</i>	31,40	1 032 632,17	1 024 187,15
<i>Pozostałe zobowiązania</i>		5 188,34	33 798,38
<i>Rozliczenia międzyokresowe przychodów</i>	37	878 008,47	1 937 921,03
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>		-	1 286,26
<i>Pozostałe rezerwy</i>	39	127 352,82	103 890,21
PASYWA RAZEM		3 400 316,40	3 733 784,95

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
01.01.2022 - 31.12.2022					
Kapitał własny na 01.01.2022	5 000,00	1 400 552,77	(1 012 087,43)	-	393 465,34
<i>Zarejestrowanie podwyższenia kapitału</i>	24 000,00	-	-	-	24 000,00
<i>Wpłata udziałowca na podwyższenie kapitału</i>	-	2 376 000,00	-	-	2 376 000,00
<i>Podział zysku netto/pokrycie straty</i>	-	(1 012 087,43)	1 012 087,43	-	-
<i>Suma dochodów całkowitych</i>	-	-	-	(1 594 455,23)	(1 594 455,23)
Kapitał własny na 31.12.2022	29 000,00	2 764 465,34	-	(1 594 455,23)	1 199 010,11

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
01.01.2021 - 31.12.2021					
Kapitał własny na 01.01.2021	5 000,00	669 106,08	731 446,69	-	1 405 552,77
<i>Podział zysku netto/pokrycie straty</i>	-	731 446,69	(731 446,69)	-	-
<i>Suma dochodów całkowitych</i>	-	-	-	(1 012 087,43)	(1 012 087,43)
Kapitał własny na 31.12.2021	5 000,00	1 400 552,77	-	(1 012 087,43)	393 465,34

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk/(strata) netto		(1 594 455,23)	(1 012 087,43)
Korekty razem:	55	(1 106 144,41)	2 905 938,30
<i>Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe</i>		248 004,30	220 870,56
<i>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)</i>		725,82	23 548,89
<i>Zysk/(strata) z działalności inwestycyjnej</i>		-	2 677,18
<i>Zmiana stanu rezerw</i>		22 176,35	71 136,47
<i>Zmiana stanu zapasów</i>		(565 914,53)	727 364,96
<i>Zmiana stanu należności</i>		211 554,21	519 620,00
<i>Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów</i>		(20 165,02)	45 085,70
<i>Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów</i>		(1 002 525,54)	1 295 634,54
Gotówka z działalności operacyjnej		(2 700 599,64)	1 893 850,87
<i>Podatek dochodowy od zysku/(straty) przed opodatkowaniem</i>		235 356,00	(226 603,00)
<i>Podatek dochodowy (zapłacony)/zwrócony</i>		-	(67 912,00)
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(2 465 243,64)	1 599 335,87
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		16 571,00	-
<i>Odsetki od lokat</i>		16 571,00	-
Wydatki		13 895,16	128 971,67
<i>Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</i>		13 895,16	128 971,67
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		2 675,84	(128 971,67)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		3 400 000,00	-
<i>Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału</i>		2 400 000,00	-
<i>Kredyty i pożyczki</i>		1 000 000,00	-
Wydatki		1 098 408,91	1 154 229,05
<i>Splaty kredytów i pożyczek</i>		1 000 000,00	1 100 000,00
<i>Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu</i>		81 112,09	24 524,98
<i>Odsetki</i>		17 296,82	29 704,07
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		2 301 591,09	(1 154 229,05)
D. Przepływy pieniężne netto razem		(160 976,71)	316 135,15
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(160 976,71)	316 135,15
F. Środki pieniężne na początek okresu		937 620,77	621 485,62
G. Środki pieniężne na koniec okresu		776 644,06	937 620,77

2

Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego

Dane jednostki

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

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Zastosowana w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym polityka księgową, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z polityką przyjętą do sporządzenia jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki CD PROJEKT RED STORE Sp. z o.o. za 2021 r., za wyjątkiem zmian polityki rachunkowości oraz zmian prezentacyjnych opisanych w rozdziale „Założenie porównywalności sprawozdań finansowych i zmiany polityk rachunkowości”.

Założenie kontynuowania działalności

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Zarząd Spółki nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

Zarząd

Członek Zarządu

Michał Andrzej Nowakowski

Zmiany w składzie Zarządu

W prezentowanym okresie oraz w okresie między datą bilansową a datą sporządzenia niniejszego sprawozdania nastąpiły zmiany w składzie Zarządu. Z dniem 1 stycznia 2022 r. na miejsce Pana Adama Kicińskiego powołany został Pan Michał Nowakowski. Z dniem 5 maja 2022 roku Pani Aleksandra Jarońkiewicz została odwołana z funkcji Członka Zarządu.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2022 r.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2022 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.:

- Zmiany do MSSF 3 „Potęczenia przedsięwzięć” Opublikowane w maju 2020 r. zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw.
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” Zmiana do MSR 16 wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpoznaje ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które jednostka uwzględniła w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny.

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

Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie oraz ich wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki

Zarząd przeanalizował wpływ zastosowania nowych standardów na przyszłe sprawozdanie finansowe. Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółki nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.), w tym zmiany do MSSF 17 Standard MSSF 17 zastępuje przejściowy standard MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe i zawiera zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dla umów ubezpieczeniowych będących w jego zakresie.
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.). Zmiany do MSR 1 wymagają od jednostek ujawnienia istotnych zasad (polityk) rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityk) rachunkowości.
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.) Zmiany wprowadzają definicję wartości szacunkowej oraz zawierają inne zmiany do MSR 8 wyjaśniające jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków. Powyższe rozróżnienie jest bardzo ważne, ponieważ zmiany polityki rachunkowości są zasadniczo stosowane retrospektywnie podczas gdy zmiany szacunków ujmowane są w okresie, w którym zmiany wystąpiły.

- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.) Zmiany doprecyzowują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji.
- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 po raz pierwszy - Dane porównawcze (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r.)

Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

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

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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r.) Zmiany doprecyzowują podział zobowiązań na krótko- i długoterminowe w zależności od praw występujących na koniec okresu sprawozdawczego i od warunków, które jednostka musi spełnić w ciągu 12 miesięcy od daty bilansowej.
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: zobowiązanie leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r.) Zmiany doprecyzowują w jaki sposób sprzedawca-leasingobiorca wycenia transakcje sprzedaży i leasingu zwrotnego, które spełniają wymogi MSSF 15 dotyczące ujęcia jako transakcji sprzedaży.

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

Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Płatność od klienta jest wymagana od spełnienia tego świadczenia. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

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

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane, zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności

finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe, przywrócenie utraconej wartości inwestycji, wartość umorzonych kredytów i pożyczek, zyski z rozliczenia instrumentów pochodnych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, odpisy aktualizujące należności odsetkowe oraz wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe z działalności finansowej (per saldo) oraz w przypadku leasingu inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

Dotacje państwowe

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

Podatek bieżący oraz podatek odroczony

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowego zysku/(straty) brutto w związku z różnym momentem uznania przychodów i kosztów za zrealizowane dla celów podatkowych i rachunkowych, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w Kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w Kapitały własne.

Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wówczas jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdane do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

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

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Budynki i budowle	5 - 10 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 10 lat
Środki transportu	5 lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 10 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 5.000 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

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

Aktywa niematerialne - Pozostałe

Aktywa niematerialne są przedstawione według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową. Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w Rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup aktywów niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Patenty i licencje	2 - 15 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 - 10 lat

Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 5 000 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

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

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach.

Leasing

Spółka jako leasingobiorca klasyfikuje umowę jako leasing lub jako zawierającą leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

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

Prawo do kontroli nad użytkowaniem składnika aktywów używanych na podstawie umowy leasingu oznacza przede wszystkim prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów oraz prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Na ryzyko składa się możliwość poniesienia strat z powodu niewykorzystania zdolności produkcyjnych, utraty przydatności technicznej lub zmian poziomu osiągniętego zwrotu, spowodowanych zmianami warunków ekonomicznych. Pożytkami może być oczekiwanie zyskowego funkcjonowania składnika aktywów przez ekonomiczny okres użytkowania oraz oczekiwanie na zysk wynikający ze wzrostu jego wartości lub realizacji wartości końcowej.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Aktywa finansowe

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do czterech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwu poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Spółka przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

Spółka stosuje uproszczenie przewidziane przez MSSF 9 (wykorzystanie matrycy odpisów, w oparciu o dane historyczne skorygowane o wpływ przyszłych czynników). Matryca jest tworzona na podstawie danych historycznych. Spółka nie stosuje matrycy odrębnie dla portfeli należności, ponieważ jej działalność jest dość jednorodna. Odbiorcy Spółki to głównie osoby fizyczne, które opłacają swoje zobowiązanie przed otrzymaniem zamówionego towaru. Spółka wykorzystuje wiekowania kwartalne dla lat X-1 oraz X-2 w stosunku do roku, dla którego szacowane są odpisy. Poza odpisami liczonymi wg matrycy Spółka kalkuluje również odpisy dla należności w sposób indywidualny na podstawie analizy eksperckiej informacji na temat należności uważanych za stracone bądź zagrożone, przeprowadzonej przez dział finansów. Są to najczęściej unikalne wydarzenia, które nie świadczą o działalności Spółki i jej otoczeniu biznesowym, a jedynie o opóźnieniu w spłacie należności konkretnego odbiorcy

Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochodnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki. W tym celu prawa poboru, opcje i warranty umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochodnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

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

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

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

Zapasy

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

Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości odpowiadającej cenom transakcyjnym skorygowanym o odpowiednie odpisy z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych.

Wartość wierzytelności odpowiadająca przychodom ze sprzedaży produktów, które powstały i zostały ujęte w okresie sprawozdawczym, a zaraportowane zostały po zakończeniu tego okresu (zgodnie z zawartymi umowami), prezentowana jest w należnościach handlowych.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka w czynnych rozliczeniach międzyokresowych ujmuje koszty, które zostały poniesione z góry, natomiast w całości lub części dotyczą kolejnych okresów.

Spółka rozpoznaje rozliczenia międzyokresowe przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych, w momencie kiedy przychody te zostaną zrealizowane.

Bierne rozliczenia międzyokresowe są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymiernymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji kredyty i pożyczki.

Przepływy z tytułu pożyczek udzielonych i zaciągniętych w ramach transakcji cash pool stanowią inne przepływy z działalności finansowej.

Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu i umowy Spółki.

Kapitał podstawowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest:

- z nadwyżki ceny emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji,
- z wypracowanych zysków.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Spółka ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

Świadczenia pracownicze

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczeń kapitałowych ujmuje się jako zobowiązanie, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu, chyba że świadczenie należy uwzględnić w koszcie wytworzenia składnika aktywów. Spółka nie oferuje swoim pracownikom udziału w żadnych programach dotyczących świadczeń po okresie zatrudnienia.

Otrzymane pożyczki

Otrzymane pożyczki wycenia się w zamortyzowanym koszcie za pomocą efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie w zamortyzowanym koszcie. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów ujmowane są jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (MSR 23).

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w Rachunku zysków i strat.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Niepewność szacunków

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje rezerwę z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości powstanie obowiązek podatkowy z tytułu dodatnich różnic przejściowych, doprowadzający do jej wykorzystania.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Założenie porównywalności sprawozdań finansowych i zmiany polityk rachunkowości

Zmiana polityki rachunkowości

Zastosowana w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym polityka księgową, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z polityką przyjętą do sporządzenia jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o. za 2021 r.

3

Informacja dodatkowa - noty objaśniające do sprawozdania finansowego

Nota 1. Przychody ze sprzedaży

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

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	6 279 536,11	6 914 548,35
<i>Przychody ze sprzedaży usług</i>	1 530 655,03	1 205 132,35
<i>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	4 748 881,08	5 709 416,00
Pozostałe przychody	59 604,16	37 906,60
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	21 029,55	37 906,60
<i>Przychody finansowe</i>	38 574,61	-
Razem	6 339 140,27	6 952 454,95

Przychody ze sprzedaży - struktura geograficzna

	01.01.2022 - 31.12.2022		01.01.2021 - 31.12.2021	
	w PLN	w %	w PLN	w %
Polska	1 412 491,04	22,49%	1 736 316,45	25,11%
Eksport, w tym:	4 867 045,07	77,51%	5 178 231,90	74,89%
<i>Europa</i>	3 537 927,63	56,34%	4 035 293,89	58,36%
<i>Ameryka Północna</i>	1 329 117,44	21,17%	1 140 796,92	16,50%
<i>Azja</i>	-	0,00%	2 141,09	0,03%
<i>Australia</i>	-	0,00%	-	0,00%
Razem	6 279 536,11	100%	6 914 548,35	100%

Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według rodzajów produktów

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	4 748 881,08	5 709 416,00
<i>Przedmioty kolekcjonerskie edycje limitowane</i>	2 074 582,63	1 774 858,32
<i>Tekstylia</i>	1 231 197,74	2 405 947,35
<i>Pozostałe gadżety kolekcjonerskie</i>	1 443 100,71	1 528 610,33
Przychody ze sprzedaży usług	1 530 655,03	1 205 132,35
Razem	6 279 536,11	6 914 548,35

Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych, nakładów na prace rozwojowe oraz nieruchomości inwestycyjnych, w tym:</i>	248 004,30	220 870,56
<i>amortyzacja leasingowanych budynków</i>	84 139,23	25 602,27
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	68 456,29	76 599,22
<i>Usługi obce, w tym:</i>	1 064 508,22	2 357 211,40
<i>Podatki i opłaty</i>	19 681,99	11 401,38
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	1 038 002,69	401 241,39
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	3 300 261,97	4 034 912,39
<i>Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług</i>	1 406 183,53	1 023 390,40
<i>Pozostałe koszty</i>	5 700,00	5 556,89
Razem	7 150 798,99	8 131 183,63
<i>Koszty sprzedaży</i>	1 548 163,85	1 454 998,33
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	896 189,64	1 617 882,51
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	4 706 445,50	5 058 302,79
Razem	7 150 798,99	8 131 183,63

Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w rachunku zysków i strat

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	248 004,30	220 870,56
<i>Amortyzacja środków trwałych</i>	104 156,89	69 899,80
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	143 847,41	150 970,76

Wynagrodzenia wyższej kadry kierowniczej

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Wynagrodzenie zarządu	216 382,14	64 800,00
<i>Wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji</i>	216 382,14	64 800,00

Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Otrzymane odszkodowania</i>	2 397,28	12 230,67
<i>Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe oraz towary</i>	726,23	1 473,47
<i>Sprzedaż pozostała</i>	-	7 639,94
<i>Inne pozostałe przychody operacyjne</i>	17 906,04	16 562,52
Razem przychody operacyjne	21 029,55	37 906,60

Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Darowizny</i>	-	2 335,00
<i>Likwidacja środków trwałych i wartości niematerialnych</i>	-	3 557,21
<i>Pozostałe koszty, w tym:</i>	<i>427 794,69</i>	<i>28 885,60</i>
<i>koszty kasacji materiałów i towarów (zniszczenia)</i>	416 559,19	2 280,52
<i>rozliczenie niedoborów w inwentaryzacji</i>	-	9 206,94
<i>pozostałe</i>	111 235,50	17 398,14
Razem koszty operacyjne	527 794,69	34 777,81

Nota 4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek	16 571,00	-
<i>od krótkoterminowych depozytów bankowych</i>	16 571,00	-
Pozostałe przychody finansowe	22 003,61	-
<i>nadwyżka dodatnich różnic kursowych</i>	22 003,61	-
Razem przychody finansowe	38 574,61	-

Koszty finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty odsetek	19 645,82	24 007,13
<i>od pożyczek</i>	8 858,19	20 968,75
<i>od rozrachunków handlowych</i>	-	458,24
<i>od umów leasingu</i>	8 438,63	2 580,14
<i>od zobowiązań budżetowych</i>	2 349,00	-
Inne koszty finansowe	-	1 176,81
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	-	1 176,81
Razem koszty finansowe	19 645,82	25 183,94
Działalność finansowa netto	18 928,79	(25 183,94)

Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. przedstawiają się następująco:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Bieżący podatek dochodowy	-	-
<i>Dotyczący roku obrotowego</i>	-	-
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	235 356,00	(226 603,00)
<i>Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	235 356,00	(226 603,00)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	235 356,00	(226 603,00)

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

Bieżący podatek dochodowy

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
	Dochody osiągnięte z innych źródeł przychodów	Dochody osiągnięte z innych źródeł przychodów
Zysk przed opodatkowaniem	(1 359 099,23)	(1 238 690,43)
<i>Przychody wyłączone z opodatkowania</i>	(5 701,50)	(6 582,76)
<i>Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania</i>	(383 363,68)	(361 260,19)
<i>Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów</i>	204 756,68	269 966,32
Dochód do opodatkowania	(1 543 407,73)	(1 336 567,06)
Podstawa opodatkowania	(1 543 407,73)	(1 336 567,06)
<i>Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 19%</i>	-	-
Efektywna stawka podatku	(17,32%)	18,29%

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. spółka osiągnęła stratę z innych źródeł przychodu. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka osiągnęła stratę z innych źródeł przychodów.

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

	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
<i>Strata podatkowa</i>	1 336 567,06	-	(1 336 567,06)	-
<i>Ujemne różnice kursowe</i>	962,08	-	(962,08)	-
<i>Pozostałe rezerwy</i>	105 176,47	-	(105 176,47)	-
<i>Pozostałe tytuły</i>	239 236,58	-	(239 236,58)	-
Suma ujemnych różnic przejściowych, w tym:	1 681 942,19	-	(1 681 942,19)	-
<i>Podlegające stawce podatkowej 19%</i>	1 681 942,19	-	(1 681 942,19)	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	319 569,00	-	(319 569,00)	-

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

	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	31.12.2022
<i>Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych</i>	202 963,00	-	(202 963,00)	-
<i>Dodatnie różnice kursowe</i>	1 867,31	-	(1 867,31)	-
<i>Pozostałe tytuły</i>	238 394,48	-	(238 394,48)	-
Suma dodatnich różnic przejściowych, w tym:	443 224,79	-	(443 224,79)	-
<i>Podlegające stawce podatkowej 19%</i>	443 224,79	-	(443 224,79)	-
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku	84 213,00	-	(84 213,00)	-

Aktywa/Rezerwy netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>	-	319 569,00
<i>Rezerwy z tytułu podatku odroczonego</i>	-	84 213,00
Podatek odroczonego netto - aktywa/(rezerwy)	-	235 356,00

Nota 6. Działalność zaniechana

Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

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

W okresie od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie wypłacała dywidendy.

Nota 8. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/(strata) netto	(1 594 455,23)	(1 012 087,43)
<i>Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</i>	-	-
<i>Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty</i>	-	-
Suma dochodów całkowitych	(1 594 455,23)	(1 012 087,43)

Nota 9. Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych

Nie dotyczy.

Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2022	31.12.2021
Własne	11 115,00	17 237,50
Użytkowane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	154 255,25	238 394,48
Razem	165 370,25	255 631,98

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

	31.12.2022	31.12.2021
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	154 255,25	238 394,48
Wartość zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	154 255,25	238 394,48

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 r.

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2022	252 417,68	57 305,38	7 015,45	316 738,51
Zwiększenia, z tytułu:	-	13 895,16	-	13 895,16
<i>nabycia</i>	-	13 895,16	-	13 895,16
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2022	252 417,68	71 200,54	7 015,45	330 633,67
Umorzenie na 01.01.2022	14 023,20	40 067,88	7 015,45	61 106,53
Zwiększenia, z tytułu:	84 139,23	20 017,66	-	104 156,89
<i>Amortyzacji</i>	84 139,23	20 017,66	-	104 156,89
Zmniejszenia, z tytułu:	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2022	98 162,43	60 085,54	7 015,45	165 263,42
<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2022</i>	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2022</i>	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2022	238 394,48	17 237,50	0,00	255 631,98
Wartość bilansowa netto na 31.12.2022	154 255,25	11 115,00	0,00	165 370,25

Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021	71 790,22	1 743,52	1 042,28	74 576,02
Zwiększenia, z tytułu:	252 417,68	55 561,86	5 973,17	313 952,71
<i>nabycia</i>	-	55 561,86	5 973,17	61 535,03
<i>zawartych umów leasingu</i>	252 417,68	-	-	252 417,68
Zmniejszenia, z tytułu:	71 790,22	-	-	71 790,22
<i>rozwiązanych umów leasingu</i>	71 790,22	-	-	71 790,22
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2021	252 417,68	57 305,38	7 015,45	316 738,51
Umorzenie na 01.01.2021	16 210,69	1 743,52	1 042,28	18 996,49
Zwiększenia, z tytułu:	25 602,27	38 324,36	5 973,17	69 899,80
<i>Amortyzacji</i>	25 602,27	38 324,36	5 973,17	69 899,80
Zmniejszenia, z tytułu:	27 789,76	-	-	27 789,76
<i>rozwiązanych umów leasingu</i>	27 789,76	-	-	27 789,76
Umorzenie na 31.12.2021	14 023,20	40 067,88	7 015,45	61 106,53
<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2021</i>	-	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2021</i>	-	-	-	-

Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	55 579,53	-	-	55 579,53
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	238 394,48	17 237,50	-	255 631,98

Środki trwałe w budowie

Nie wystąpiły.

Rzeczowe aktywa trwałe w leasingu

	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<i>Nieruchomości</i>	252 417,68	98 162,43	154 255,25	252 417,68	14 023,20	238 394,48
Razem	252 417,68	98 162,43	154 255,25	252 417,68	14 023,20	238 394,48

Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

Zmiany wartości aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 r.

	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2022	719 237,04	-	719 237,04
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2022	719 237,04	-	719 237,04
Umorzenie na 01.01.2022	155 834,69	-	155 834,69
Zwiększenia, z tytułu:	143 847,41	-	143 847,41
<i>Amortyzacji</i>	143 847,41	-	143 847,41
Zmniejszenia	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2022	299 682,10	-	299 682,10
<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2022</i>	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2022</i>	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2022	563 402,35	-	563 402,35
Wartość bilansowa netto na 31.12.2022	419 554,94	-	419 554,94

Zmiany wartości aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021	776 223,79	-	776 223,79
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia, z tytułu:	56 986,75	-	56 986,75
<i>likwidacji</i>	56 986,75	-	56 986,75
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2021	719 237,04	-	719 237,04
Umorzenie na 01.01.2021	58 293,47	-	58 293,47
Zwiększenia, z tytułu:	150 970,76	-	150 970,76
<i>Amortyzacji</i>	150 970,76	-	150 970,76
Zmniejszenia, z tytułu:	53 429,54	-	53 429,54
<i>likwidacji</i>	53 429,54	-	53 429,54
Umorzenie na 31.12.2021	155 834,69	-	155 834,69
<i>Odpisy aktualizujące na 01.01.2021</i>	-	-	-
<i>Odpisy aktualizujące na 31.12.2021</i>	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	717 930,32	-	717 930,32
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	563 402,35	-	563 402,35

Aktywa niematerialne - struktura własnościowa

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu</i>	419 554,94	563 402,35
Razem	419 554,94	563 402,35

Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości aktywów niematerialnych

Nie wystąpiły.

Aktywa niematerialne - ograniczenie w dysponowaniu

Nie wystąpiły.

Nota 12. Wartość firmy

Wartość firmy przyjęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

Zmiany stanu wartości firmy

Nie dotyczy.

Połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

Nota 13. Nieruchomości inwestycyjne

Nie dotyczy.

Nota 14. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Nie dotyczy.

Nota 15. Pozostałe należności długoterminowe

Nie dotyczy.

Nota 16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 17. Wspólne działania

Nie wystąpiły.

Nota 18. Zapasy

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Towary</i>	1 253 476,89	648 390,36
<i>Pozostałe materiały</i>	-	39 172,00
Zapasy brutto	1 253 476,89	687 562,36
<i>Odpisy aktualizujące</i>	-	-
Zapasy netto	1 253 476,89	687 562,36

Nota 19. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

Nota 20. Umowa o usługę budowlaną

Nie dotyczy.

Nota 21. Należności handlowe

	31.12.2022	31.12.2021
Należności handlowe brutto	427 602,64	396 496,72
<i>od jednostek powiązanych</i>	225 307,15	315 847,45
<i>od jednostek pozostałych</i>	202 295,49	80 649,27
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności handlowe	427 602,64	396 496,72

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Nie dotyczy.

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2022 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
<i>należności brutto</i>	225 307,15	18 782,44	206 524,71	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	225 307,15	18 782,44	206 524,71	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
<i>należności brutto</i>	202 295,49	146 845,96	55 449,53	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	202 295,49	146 845,96	55 449,53	-	-	-	-
OGÓŁEM							
<i>należności brutto</i>	427 602,64	165 628,40	261 974,24	-	-	-	-
<i>odpisy aktualizujące</i>	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	427 602,64	165 628,40	261 974,24	-	-	-	-

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2021 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	315 847,45	315 677,96	169,49	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	315 847,45	315 677,96	169,49	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
należności brutto	80 649,27	80 649,27	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	80 649,27	80 649,27	-	-	-	-	-
OGÓŁEM							
należności brutto	396 496,72	396 327,23	169,49	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	396 496,72	396 327,23	169,49	-	-	-	-

Należności handlowe - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	91 586,25	91 586,25	176 651,24	176 651,24
EUR	27 616,15	129 491,68	7 790,74	36 780,08
USD	46 918,24	206 524,71	45 090,00	183 065,40
Razem		427 602,64		396 496,72

Nota 22. Pozostałe należności

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe należności brutto, w tym:	324 048,83	566 708,96
z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	282 586,98	488 833,76
zaliczki na dostawy	-	26 570,93
inne	41 461,85	51 304,27
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności, w tym:	324 048,83	566 708,96
krótkoterminowe	324 048,83	566 708,96

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe należności brutto, w tym:	324 048,83	566 708,96
od jednostek powiązanych	-	-
od jednostek pozostałych	324 048,83	566 708,96
Odpisy aktualizujące	-	-
Pozostałe należności, w tym:	324 048,83	566 708,96
krótkoterminowe	324 048,83	566 708,96

Pozostałe należności - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	324 048,83	324 048,83	496 073,57	496 073,57
EUR	-	-	6 900,68	31 338,25
USD	-	-	9 815,00	39 297,14
Razem		324 048,83		566 708,96

Należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych

	31.12.2022	31.12.2021
Należności od jednostek powiązanych brutto	225 307,15	315 847,45
<i>handlowe</i>	225 307,15	315 847,45
<i>od jednostki dominującej</i>	18 782,44	157 577,93
<i>od innych podmiotów powiązanych</i>	206 524,71	158 269,52
<i>pozostałe</i>	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności od jednostek powiązanych netto	225 307,15	315 847,45

Nota 23. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Ubezpieczenia majątkowe i osobowe</i>	3 947,37	3 726,32
<i>Podróże służbowe</i>	-	11 463,25
<i>Oprogramowanie i licencje</i>	19 529,69	51 544,42
<i>Koszty przyszłych usług marketingowych</i>	7 853,04	12 271,82
<i>Koszty marketingu</i>	-	12 000,00
<i>Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	2 288,69	-
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	33 618,79	91 005,81
<i>krótkoterminowe</i>	33 618,79	91 005,81
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 24. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	46 644,06	896 401,77
<i>rachunki bankowe bieżące</i>	46 644,06	896 401,77
Inne środki pieniężne	730 000,00	41 219,00
<i>środki pieniężne w drodze</i>	-	41 219,00
<i>lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 miesięcy</i>	730 000,00	-
Razem	776 644,06	937 620,77

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Nie dotyczy.

Nota 25. Kapitał zakładowy

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Udziały zwykłe</i>	29 000,00	5 000,00
Razem	29 000,00	5 000,00

Zmiany kapitału zakładowego

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Kapitał na początek okresu	5 000,00	5 000,00
Zwiększenia, z tytułu:	24 000,00	-
<i>podwyższenie kapitału zgodnie z umową</i>	24 000,00	-
Zmniejszenia	-	-
Stan na koniec okresu	29 000,00	5 000,00

Nota 26. Pozostałe kapitały

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Kapitał zapasowy</i>	2 764 465,34	1 400 552,77
Razem	2 764 465,34	1 400 552,77

Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na dzień 01.01.2022	1 400 552,77	1 400 552,77
Zwiększenia, z tytułu:	2 376 000,00	2 376 000,00
<i>wpłata udziałowca na podwyższenie kapitału</i>	2 376 000,00	2 376 000,00
Zmniejszenia	1 012 087,43	1 012 087,43
<i>podział zysku netto/pokrycie straty</i>	1 012 087,43	1 012 087,43
Stan na dzień 31.12.2022	2 764 465,34	2 764 465,34

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na dzień 01.01.2021	669 106,08	669 106,08
Zwiększenia, z tytułu:	731 446,69	731 446,69
<i>podział zysku netto/pokrycie straty</i>	731 446,69	731 446,69
Zmniejszenia	-	-
Stan na dzień 31.12.2021	1 400 552,77	1 400 552,77

Nota 27. Niepodzielony wynik finansowy

Zmiana stanu niepodzielonego wyniku finansowego

	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Stan na początek okresu	(1 012 087,43)	731 446,69
Zwiększenia, z tytułu:	-	-
<i>rozliczenia wyniku z lat ubiegłych</i>	-	-
Zmniejszenia, z tytułu	1 012 087,43	(731 446,69)
<i>Pokrycie z kapitału zapasowego</i>	1 012 087,43	(731 446,69)
Stan na koniec okresu	-	-

Nota 28. Kredyty i pożyczki

Brak na dzień bilansowy.

Nota 29. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe, w tym:	158 124,49	239 236,58
<i>Krótkoterminowe</i>	84 694,76	81 112,08
<i>Długoterminowe, w tym:</i>	73 429,73	158 124,50
<i>od roku do pięciu lat</i>	73 429,73	158 124,50

Nota 30. Inne zobowiązania długoterminowe

Nie wystąpiły.

Nota 31. Zobowiązania handlowe

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania handlowe, w tym:	1 032 632,17	1 024 187,15
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	866 453,99	396 296,31
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	166 178,18	627 890,84

Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na dzień 31.12.2022	1 032 632,17	302 250,99	353 610,70	40 996,63	329 029,76	6 744,09	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	866 453,99	189 271,24	345 682,99	35 383,83	296 115,93	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	166 178,18	112 979,75	7 927,71	5 612,80	32 913,83	6 744,09	-

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na dzień 31.12.2021	1 024 187,15	1 024 187,15	-	18,33	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	396 296,31	396 296,31	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	627 890,84	627 872,51	-	18,33	-	-	-

Zobowiązania handlowe - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	982 061,90	982 061,90	979 665,82	979 665,82
EUR	7 304,98	34 259,62	606,77	2 802,14
JPY	-	-	1 097 250,00	39 858,70
USD	5,00	22,01	455,00	1 860,49
GBP	3 060,00	16 204,84	-	-
CZK	431,52	83,80	-	-
Razem		1 032 632,17		1 024 187,15

Nota 32. Pozostałe zobowiązania

	31.12.2022	31.12.2021
Pozostałe zobowiązania, w tym:	5 188,34	33 798,38
<i>Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych</i>	5 188,34	17 252,36
<i>Inne zobowiązania</i>	-	16 546,02

Pozostałe zobowiązania - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na dzień 31.12.2022	5 188,34	5 188,34	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	5 188,34	5 188,34	-	-	-	-	-

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na dzień 31.12.2021	33 798,38	33 798,38	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	33 798,38	33 798,38	-	-	-	-	-

Pozostałe zobowiązania- struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	wartość w walucie	wartość w PLN	wartość w walucie	wartość w PLN
PLN	5 188,34	5 188,34	33 798,38	33 798,38
Razem		5 188,34		33 798,38

Nota 33. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Nie wystąpiły.

Nota 34. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Nie dotyczy.

Nota 35. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

Zobowiązania wekslowe z tytułu otrzymanych pożyczek

Nie dotyczy.

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie wystąpiły.

Nota 36. Umowy leasingu

Informacje dotyczące amortyzacji leasingowanych aktywów zostały zaprezentowane w nocie 2. Koszt odsetek od umów leasingu został wyszczególniony w nocie 4. Informacje na temat zwiększeń aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów zostały pokazane w nocie 10. W nocie 52 zawarto informację o całkowitym wpływie środków pieniężnych z tytułu leasingu.

Zobowiązania z tytułu umów leasingu

	31.12.2022	31.12.2021
W okresie 1 roku	84 694,76	81 112,08
W okresie od 1 do 5 lat	73 429,73	158 124,50
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	158 124,49	239 236,58
krótkoterminowe	84 694,76	81 112,08
długoterminowe	73 429,73	158 124,50

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2022 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
Najem powierzchni biurowej	CD PROJEKT S.A.	Umowa najmu z dnia 1.12.2021 r.	252 417,68	PLN	31.10.2024	158 124,49	-

Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2021 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
Najem powierzchni biurowej	CD PROJEKT S.A.	Umowa najmu z dnia 1.12.2021 r.	252 417,68	PLN	31.10.2024	239 236,58	-

Umowy leasingu aktywów o niskiej wartości oraz leasingu krótkoterminowego

Nie wystąpiły.

Nota 37. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

	31.12.2022	31.12.2021
Przychody przyszłych okresów	878 008,47	1 937 921,03
<i>sprzedaż przyszłych okresów</i>	878 008,47	1 937 921,03
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	878 008,47	1 937 921,03
<i>krótkoterminowe</i>	878 008,47	1 937 921,03
<i>długoterminowe</i>	-	-

Nota 38. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwa na urlopy wypoczynkowe	-	1 286,26
Razem, w tym:	-	1 286,26
<i>krótkoterminowe</i>	-	1 286,26

Zmiana stanu pozostałych rezerw na świadczenia emerytalne i podobne

	Rezerwa na urlopy wypoczynkowe	Razem
Stan na 01.01.2022	1 286,26	1 286,26
<i>Rozwiązanie rezerwy w ciągu roku obrotowego</i>	1 286,26	1 286,26
Stan na 31.12.2022, w tym:	-	-
<i>krótkoterminowe</i>	-	-

	Rezerwa na urlopy wypoczynkowe	Razem
Stan na 01.01.2021	-	-
<i>Utworzone rezerwy w ciągu roku obrotowego</i>	1 286,26	1 286,26
Stan na 31.12.2021, w tym:	1 286,26	1 286,26
<i>krótkoterminowe</i>	1 286,26	1 286,26

Nota 39. Pozostałe rezerwy

	31.12.2022	31.12.2021
Rezerwy na zobowiązania, w tym:	127 352,82	103 890,21
<i>rezerwa na koszty badania i przeglądu sprawozdań finansowych</i>	-	28 336,48
<i>rezerwa na koszty usług obcych</i>	27 352,82	75 553,73
<i>rezerwa na pozostałe koszty</i>	100 000,00	-
Razem, w tym:	127 352,82	103 890,21
<i>krótkoterminowe</i>	127 352,82	103 890,21

Zmiana stanu pozostałych rezerw

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2022	103 890,21	103 890,21
<i>Utworzone rezerwy w ciągu roku obrotowego</i>	602 965,05	602 965,05
<i>Wykorzystane rezerwy</i>	579 502,44	579 502,44
Stan na 31.12.2022, w tym:	127 352,82	127 352,82
<i>krótkoterminowe</i>	127 352,82	127 352,82

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2021	34 040,00	34 040,00
<i>Utworzone rezerwy w ciągu roku obrotowego</i>	103 890,21	103 890,21
<i>Wykorzystane rezerwy</i>	34 040,00	34 040,00
Stan na 31.12.2021, w tym:	103 890,21	103 890,21
<i>krótkoterminowe</i>	103 890,21	103 890,21

Nota 40. Informacja o instrumentach finansowych

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Zarząd Spółki dokonał analizy poszczególnych klas instrumentów finansowych, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów nie odbiega od ich wartości godziwej zarówno na dzień 31 grudnia 2022 r. jak i 31 grudnia 2021 r.

Aktywa finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 204 246,70	1 334 117,49
<i>Należności handlowe</i>	427 602,64	396 496,72
<i>Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych</i>	776 644,06	937 620,77
Razem aktywa finansowe	1 204 246,70	1 334 117,49

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 190 756,66	1 263 423,73
<i>Zobowiązania handlowe</i>	1 032 632,17	1 024 187,15
<i>Pozostałe zobowiązania finansowe</i>	158 124,49	239 236,58

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
<i>Przychody/(koszty) z tytułu odsetek</i>	-	-	-	16 571,00	-	-	-	-
Razem zyski/(straty)	-	-	-	16 571,00	-	-	-	-

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
<i>Przychody/(koszty) z tytułu odsetek</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem zyski/(straty)	-	-	-	-	-	-	-	-

Nota 41. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. Spółka monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto.

Nota 42. Ryzyko utraty płynności i ryzyko kredytowe

W ramach Spółki realizowane są cykliczne weryfikacje płynności, w oparciu o prognozy przepływów, realizacji celów zarządzania ryzykiem płynności w średniej perspektywie, np. rok po premierze kolejnej dużej produkcji Spółki dominującej. Spółka aktywnie zarządza pozostałymi dostępnymi składnikami majątku obrotowego, monitorując poziom gotówki oraz zadłużenia finansowego w relacji do kapitałów własnych oraz bieżących i planowanych wyników finansowych, a także przyszłych planów inwestycyjnych. Zarządzanie płynnością w ramach Spółki ma w możliwie najwyższym stopniu zabezpieczyć płynność wymaganą do regulowania bieżących zobowiązań oraz prowadzeniu sprzedaży towarów do klienta docelowego.

Na datę niniejszego sprawozdania spółka nie posiada zobowiązań w formie kredytów i pożyczek.

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

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

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

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

Polityka monetarna prowadzona przez Narodowy Bank Polski w zakresie kształtowania poziomu stóp procentowych i w konsekwencji mająca wpływ na poziom inflacji w Polsce może wpływać na osiągnięte przez Spółkę przychody finansowe. W związku z tym, iż nadwyżki środków pieniężnych inwestowane są m.in. w lokaty bankowe, zmiany wysokości stóp procentowych mogą mieć negatywny wpływ na poziom przychodów finansowych Spółki. Biorąc pod uwagę skalę inwestycji w lokaty bankowe w Spółce, ryzyko stopy procentowej nie ma dużego znaczenia dla ogólnego funkcjonowania Spółki i generowania przez nią zysków.

W odpowiedzi na inwazję sił zbrojnych Rosji na Ukrainę 3 marca 2022 r. Zarząd CD Projekt SA podjął decyzję o wstrzymaniu sprzedaży produktów Grupy CD Projekt na terytorium Rosji i Białorusi. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność Spółki prowadzona jest bez zakłóceń, a skutki rosyjskiej inwazji na Ukrainę nie mają negatywnego wpływu na funkcjonowanie Spółki, ponieważ nie prowadziła działalności operacyjnej na terytorium tych krajów.

Nota 45. Programy świadczeń pracowniczych

Nie wystąpiły.

Nota 46. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Warunki transakcji wewnątrzgrupowych zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej, tzw. arm's length principle. Istota tej zasady opiera się na założeniu, że warunki ustalone w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi nie powinny odbiegać od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty w porównywalnej sytuacji. Transakcje kontrolowane zawierane przez podmioty powiązane należące do Grupy Kapitałowej CD PROJEKT podlegają weryfikacji pod kątem rynkowości ustalonych warunków transakcji bazując na rekomendacjach i metodach przewidzanych w Wytycznych OECD, jak i w ustawodawstwie krajowym.

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

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Jednostka dominująca	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
CD PROJEKT S.A.	128 428,35	1 228 819,80	18 782,44	1 024 223,64
Jednostki zależne				
GOG sp. z o.o.	-	1 660,21	-	354,84
CD PROJEKT Inc.	1 329 117,44	-	206 524,71	-
Zarząd Spółki				
Aleksandra Jarońkiewicz	-	-	-	-
Michał Nowakowski	1 993,11	-	-	-
Członkowie Zarządów Spółek z Grupy				
Piotr Nielubowicz	1 326,46	-	-	-
Piotr Karwowski	1 015,00	-	-	-

Jednostka dominująca	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zakupy od podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych
	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2021 - 31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
CD PROJEKT S.A.	244 101,99	1 222 821,94	157 577,93	695 699,23
Jednostki zależne				
GOG sp. z o.o.	9 660,44	2 645,74	-	512,87
CD PROJEKT Inc.	1 140 162,63	30 788,38	158 269,52	-
Spokko Sp. z o.o.	2 977,34	-	-	-
Zarząd Spółki				

Adam Kiciński	-	-	-	-
Aleksandra Jarońkiewicz	-	-	-	-

Nota 47. Wynagrodzenia Członków Zarządu i wyższej kadry kierowniczej

Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji	216 382,14	64 800,00

Świadczenia wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

Nie wystąpiły.

Nota 48. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przeciętne zatrudnienie	5	6

Rotacja zatrudnienia

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Liczba pracowników przyjętych	2	6
Liczb pracowników zwolnionych	7	-
Razem:	(5)	6

Nota 49. Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego

Nie dotyczy.

Nota 50. Sprawy sądowe

Na dzień 31 grudnia 2022r. toczą się dwa postępowania przeciwko spółce CD Projekt Red Store sp z o.o. wniesione do Sądu Rejonowego Praga - Północ, VI Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych przez byłych pracowników. Przedmiotem sporu jest roszczenie z tytułu odszkodowania za naruszenie zasad równego traktowania pracowników.

Nota 51. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom prawa podatkowego mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami

państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

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

Nota 52. Istotne zdarzenia okresu objętego sprawozdaniem

Istotnymi wydarzeniami okresu sprawozdawczego były:

W odpowiedzi na inwazję sił zbrojnych Rosji na Ukrainę 3 marca 2022 r. Zarząd CD Projekt SA podjął decyzję o wstrzymaniu sprzedaży produktów Grupy CD Projekt na terytorium Rosji i Białorusi. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania działalność Spółki prowadzona jest bez zakłóceń, a skutki rosyjskiej inwazji na Ukrainę nie mają negatywnego wpływu na funkcjonowanie Spółki, ponieważ nie prowadziła działalności operacyjnej na terytorium tych krajów.

W prezentowanym okresie oraz w okresie między datą bilansową a datą sporządzenia niniejszego sprawozdania nastąpiły zmiany w składzie Zarządu. Z dniem 1 stycznia 2022 r. na miejsce Pana Adama Kicińskiego powołany został Pan Michał Nowakowski. Z dniem 5 maja 2022 roku Pani Aleksandra Jarońkiewicz została odwołana z funkcji Członka Zarządu.

W związku z realizacją bieżących projektów, Spółka z dniem 10 lutego 2022 r. zawarła umowę pożyczki z CD Projekt S.A. w wysokości 1 000 000,00 PLN z terminem zwrotu do dnia 31 stycznia 2023 r. Pożyczka została wypłacona w dwóch transzach, 14 lutego 2022 r. w kwocie 600 000,00 PLN oraz 29 kwietnia 2022 r. w kwocie 400 000,00 PLN. Pożyczka została spłacona w całości w dniu 10 maja 2022 r.

Dnia 9 maja 2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki uchwaliło podwyższenie kapitału zakładowy Spółki z 5 000,00 PLN do 24 000,00 PLN, poprzez utworzenie 380 udziałów o nominalnej wartości 50,00 PLN każdy, o łącznej wartości 19 000,00 PLN. Nowoutworzone udziały w kapitale zakładowym Spółki zostały objęte przez CD Projekt S.A. wkładem pieniężnym w wysokości 1 900 000,00 PLN. Z którego kwota 19 000,00 PLN została przekazana na podwyższony kapitał zakładowy, natomiast nadwyżka w stosunku do wartości nominalnej obejmowanych udziałów została przekazana na kapitał zapasowy spółki.

W dniu 8 sierpnia 2022r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki uchwaliło podwyższenie kapitału zakładowy Spółki z 24 000,00 PLN do 29 000,00 PLN, poprzez utworzenie 100 udziałów o nominalnej wartości 50,00 PLN każdy, o łącznej wartości 5 000,00 PLN. Nowoutworzone udziały w kapitale zakładowym Spółki zostały objęte przez CD Projekt S.A. wkładem pieniężnym w wysokości 500 000,00 PLN. Z którego kwota 5 000,00 PLN została przekazana na podwyższony kapitał zakładowy, natomiast nadwyżka w stosunku do wartości nominalnej obejmowanych udziałów została przekazana na kapitał zapasowy spółki.

W dniu 17 listopada 2022 r. Zarząd Spółki dominującej poinformował w raporcie bieżącym nr 47/2022 o uzgodnieniu i podpisaniu w tym dniu planu połączenia Spółki dominującej, jako spółki przejmującej, ze spółką zależną CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o., jako spółką przejmowaną w trybie połączenia przez przejęcie. Połączenie zostało przeprowadzone zgodnie z ogłoszonym planem i wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS po dniu bilansowym, tj. w dniu 28 lutego 2023 r. Dodatkowe informacje w tym zakresie przedstawione zostały w nocie dot. zdarzeń po dacie bilansu.

Nota 53. Zdarzenia po dacie bilansu

- Połączenie spółek

W dniu 28 lutego 2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców zgodnie z którym spółka CD Projekt Red Store Sp. z o.o. została przejęta i połączona ze spółką CD Projekt SA.

- Pozwy pracownicze

W dniu 3 stycznia 2023r. spółka otrzymała dwa pozwy od byłych pracowników wniesione do Sądu Rejonowego Warszawa Praga-Północ, VI Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych. Przedmiotem sporu jest roszczenie o odszkodowanie za naruszenie zasad równego traktowania pracowników. Wartość przedmiotu tych sporów wynosi 100 000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie od dnia 14.10.2022 r. do dnia zapłaty.

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

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>za badanie rocznego sprawozdania finansowego</i>	20 000,00	34 853,87
Razem	20 000,00	34 853,87

Nota 55. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	776 644,06	937 620,77
<i>Środki pieniężne w bilansie</i>	776 644,06	937 620,77
Amortyzacja:	248 004,30	220 870,56
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	143 847,41	150 970,76
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</i>	104 156,89	69 899,80
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	725,82	23 548,89
<i>Odsetki otrzymane</i>	(16 571,00)	-
<i>Odsetki naliczone od kredytów i pożyczek</i>	8 858,19	20 968,75
<i>Odsetki od umowy leasingu</i>	8 438,63	2 580,14
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	-	2 677,18
<i>Wartość netto zlikwidowanych aktywów niematerialnych</i>	-	3 557,21
<i>Rozliczenie z tytułu zakończenia leasingu</i>	-	(880,03)
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	22 176,35	71 136,47
<i>Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania</i>	23 462,61	69 850,21
<i>Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze</i>	(1 286,26)	1 286,26
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	(565 914,53)	727 364,96
<i>Zmiana stanu zapasów</i>	(565 914,53)	727 364,96
Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji:	211 554,21	519 620,00
<i>Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	211 554,21	519 620,00
Zmiana stanu zobowiązań wynika z następujących pozycji:	(20 165,02)	45 085,70
<i>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	(16 582,34)	(28 941,57)
<i>Zmiana stanu zobowiązań finansowych</i>	(3 582,68)	(67 476,55)
<i>Zmiana stanu kredytów i pożyczek</i>	-	6 155,18
<i>Korekta o bieżący podatek dochodowy</i>	-	67 912,00
<i>Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia aktywów niematerialnych</i>	-	67 436,64
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów wynika z następujących pozycji:	(1 002 525,54)	1 295 634,54
<i>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu</i>	57 387,02	(33 506,43)
<i>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów wynikająca z bilansu</i>	(1 059 912,56)	1 329 140,97

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

	01.01.2022	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne				31.12.2022
			Przejęcie środków trwałych w leasingu	Rozwiązanie umów leasingu	Naliczenie odsetek	Podjęcie uchwały o dokapitalizowaniu spółki	
<i>Kredyty i pożyczki</i>	-	(8 858,19)	-	-	8 858,19	-	-
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	239 236,58	(89 550,72)	-	-	8 438,63	-	158 124,49
<i>Wpłaty na kapitał</i>	-	2 400 000,00	-	-	-	(2 400 000,00)	-
Razem	239 236,58	2 301 591,09	-	-	17 296,82	(2 400 000,00)	158 124,49

	01.01.2021	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne				31.12.2021
			Przejęcie środków trwałych w leasingu	Rozwiązanie umów leasingu	Naliczenie odsetek	Podjęcie uchwały o założeniu spółki	
<i>Kredyty i pożyczki</i>	1 106 155,18	(1 127 123,93)	-	-	20 968,75	-	-
<i>Zobowiązania z tytułu leasingu</i>	56 224,37	(27 105,12)	239 236,58	(31 699,39)	2 580,14	-	239 236,58
<i>Wpłaty na kapitał</i>	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1 162 379,55	(1 154 229,05)	239 236,58	(31 699,39)	23 548,89	-	239 236,58

Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, które zostały opublikowane i weszły w życie na 31 grudnia 2020 r., a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

W sprawie podmiotu uprawnionego do badania rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

W dniu 9 marca 2022 r. uchwałą jedynego wspólnika wybrano firmę Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu na audytora dokonującego badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki odpowiednio za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 roku. Grant Thornton Polska Prosta Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod poz. 4055.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe CD PROJEKT RED STORE sp. z o.o. zostało podpisane przez Zarząd w dniu2023 r. i będzie podlegało zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników.

Warszawa,2023 r.

Adam Kiciński

Prezes Zarządu

Vistra Corporate Services Sp. z o.o.

Podmiot odpowiedzialny za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Piotr Nielubowicz

Wiceprezes Zarządu do spraw
finansowych

Adam Badowski

Członek Zarządu

Michał Nowakowski

Członek Zarządu

Piotr Karwowski

Członek Zarządu

Paweł Zawodny

Członek Zarządu

Jeremiah Cohn

Członek Zarządu