



**OVID
WORKS**

**WYKAZ ZMIAN DO KOREKTY RAPORTU KWARTALNEGO
SPÓŁKI OVID WORKS S.A. Z SIEDZIBĄ W WARSZAWIE
ZA OKRES OD DNIA 01.04.2020 ROKU
DO DNIA 30.06.2020 ROKU**

Warszawa, dnia 13 lipca 2021 roku

Zarząd Emitenta przedstawia zakres dokonanej korekty raportu kwartalnego za 3 kwartał 2020 roku. Korekta raportu kwartalnego dotyczy korekty wyników finansowych za 3 kwartał 2020 roku.

Powód opublikowanej korekty

Powodem dokonania korekty raportu za 3 kwartał 2020 roku obrotowego było wyłączenie z pozycji „Pozostałe przychody operacyjne” tej części przychodów, która dotyczyła uzyskanych dotacji, a następnie umieszczenie jej w odrębnej pozycji „Dotacje”, co zaprezentowane zostało w Zmianie nr 1

Ponadto doszło do doprecyzowania zasad polityki rachunkowości, którą Emitent stosuje od dnia 1 stycznia 2020 roku. Jednolity tekst „Informacji o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości” zaprezentowane zostały w Zmianie nr 2.

Objaśnienie

Poniżej Emitent przedstawia w formie tabelarycznej porównanie wyników finansowych osiągniętych przez Emitenta w 3 kwartale 2020 roku, opublikowanych przez Emitenta w dniu 13 listopada 2020 roku z wynikami po korekcie wraz z informacją objaśniającą zakres zmian opublikowanych wyników finansowych.

1. Zmiana nr 1 do Rachunku Zysków i Strat – wariant porównawczy

Nazwa		BYŁO				JEST				ZMIANA Δ PLN			
		01.01.2019-30.09.2019	01.07.2019-30.09.2019	01.01.2020-30.09.2020	01.07.2020-30.09.2020	01.01.2019-30.09.2019	01.07.2019-30.09.2019	01.01.2020-30.09.2020	01.07.2020-30.09.2020	01.01.2019-30.09.2019	01.07.2019-30.09.2019	01.01.2020-30.09.2020	01.07.2020-30.09.2020
Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	A	1 390 839,99	242 758,04	719 343,33	215 280,39	1 390 839,99	242 758,04	719 343,33	215 280,39	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów	A.I	1 199 104,27	259 598,93	630 720,22	167 474,26	1 199 104,27	259 598,93	630 720,22	167 474,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiana stanu produktów	A.II	191 735,72	-16 840,89	88 623,11	47 806,13	191 735,72	-16 840,89	88 623,11	47 806,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	A.III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	A.IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	B	780 098,98	228 611,89	613 496,15	358 082,19	780 098,98	228 611,89	613 496,15	358 082,19	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortyzacja	B.I	170 162,83	52 653,21	112 540,49	91 338,62	170 162,83	52 653,21	112 540,49	91 338,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Zużycie materiałów i energii	B.II	56 315,08	12 834,39	30 403,38	14 564,10	56 315,08	12 834,39	30 403,38	14 564,10	0,00	0,00	0,00	0,00
Usługi obce	B.III	299 969,48	68 233,33	269 033,44	142 317,04	299 969,48	68 233,33	269 033,44	142 317,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatki i opłaty, w tym:	B.IV	15 971,82	4 083,82	6 921,76	1 240,00	15 971,82	4 083,82	6 921,76	1 240,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- podatek akcyzowy		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynagrodzenia	B.V	171 812,69	78 584,83	68 272,21	32 667,54	171 812,69	78 584,83	68 272,21	32 667,54	0,00	0,00	0,00	0,00
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	B.VI	5 059,62	2 581,52	17 103,16	7 469,27	5 059,62	2 581,52	17 103,16	7 469,27	0,00	0,00	0,00	0,00
- emerytalne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty	B.VII	60 807,46	9 640,79	109 221,71	68 485,62	60 807,46	9 640,79	109 221,71	68 485,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	B.VIII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata ze sprzedaży	C	610 741,01	14 146,15	105 847,18	-142 801,80	610 741,01	14 146,15	105 847,18	-142 801,80	0,00	0,00	0,00	0,00

Pozostałe przychody operacyjne	D	391 689,60	10 923,45	543 823,93	238 455,71	391 689,60	10 923,45	543 823,93	238 455,71	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	D.I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje	D.II	0,00	0,00	0,00	0,00	367 801,67	0,00	480 554,49	233 437,68	-367 801,67	0,00	-480 554,49	-233 437,68
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	D.III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	D.IV	391 689,60	10 923,45	543 823,93	238 455,71	23 887,93	10 923,45	63 269,44	5 018,03	367 801,67	0,00	480 554,49	233 437,68
Pozostałe koszty operacyjne	E	1 032 192,95	218 186,74	1 628 229,28	703 699,18	1 032 192,95	218 186,74	1 628 229,28	703 699,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	E.I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	E.II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne	E.III	1 032 192,95	218 186,74	1 628 229,28	703 699,18	1 032 192,95	218 186,74	1 628 229,28	703 699,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata na działalności operacyjnej	F	-29 762,34	-193 117,14	-978 558,17	-608 045,27	-29 762,34	-193 117,14	-978 558,17	-608 045,27	0,00	0,00	0,00	0,00
Przychody finansowe	G	9 569,03	9 569,03	0,00	0,00	9 569,03	9 569,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dywidendy i udziały w zyskach	G.I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki uzyskane	G.II	9 569,03	9 569,03	0,00	0,00	9 569,03	9 569,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk ze zbycia inwestycji	G.III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	G.IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	G.V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Koszty finansowe	H	15 356,01	11 400,23	6 219,78	3 667,26	15 356,01	11 400,23	6 219,78	3 667,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Odsetki, w tym:	H.I	10 679,42	9 569,05	1 879,41	0,00	10 679,42	9 569,05	1 879,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	H.II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości inwestycji	H.III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	H.IV	4 676,59	1 831,18	4 340,37	3 667,26	4 676,59	1 831,18	4 340,37	3 667,26	0,00	0,00	0,00	0,00

Zysk/Strata brutto	I	-35 549,32	-194 948,34	-984 777,95	-611 712,53	-35 549,32	-194 948,34	-984 777,95	-611 712,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek dochodowy od osób prawnych	J	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	K	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata netto	L	-35 549,32	-194 948,34	-984 777,95	-611 712,53	-35 549,32	-194 948,34	-984 777,95	-611 712,53	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Zmiana nr 2 do Informacji o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.

Od 1 stycznia 2020 r. Emitent stosuje następujące zasady przy sporządzaniu sprawozdań finansowych - wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie Spółka prezentuje w Kosztach zakończonych prac rozwojowych. Do 31.12.2019 r. wartości niematerialne i prawne wytworzone we własnym zakresie Emitent prezentował w "Innych wartościach niematerialnych i prawnych". Decyzja ta została podjęta w związku z koniecznością przejrzystości prezentowanych danych finansowych, a w szczególności wyodrębnienia zakupionych a nie wytworzonych we własnym zakresie kosztów Wartości Niematerialnych i Prawnych.

1. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie Spółka prezentuje w odrębnych kategoriach produkty końcowe projektów rozwojowych („Koszty zakończonych prac rozwojowych”) oraz produkty, których proces wytwórczy nie został jeszcze ukończony („Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe” lub "Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe"). Składnik wartości niematerialnych wytworzony we własnym zakresie w wyniku prac rozwojowych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) jest ujmowany wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie wykazać:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się on do użytkowania lub sprzedaży;

- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych;
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne;
- dostępność odpowiednich środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych;

-możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni kryteria ujmowania pozycji wymienionych powyżej. Nie podlegają aktywowaniu wartości nakładów ujętych uprzednio w kosztach. Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie obejmuje nakłady, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów do użytkowania w sposób zamierzony przez kierownictwo. Do takich kosztów zaliczane są:

- koszty z tytułu świadczeń na rzecz pracowników, którzy byli bezpośrednio zaangażowani w proces wytworzenia tego składnika;
- wszelkie koszty, które mogą być bezpośrednio przyporządkowane czynnościom tworzenia, produkcji i przystosowania składnika aktywów, jak opłaty za rejestrację tytułu prawnego oraz amortyzacja patentów i licencji, które są wykorzystywane przy wytwarzaniu tego składnika aktywów;
- nakłady na materiały i usługi wykorzystane lub bezpośrednio zużyte przy wytwarzaniu składnika wartości niematerialnych;
- koszty pośrednie, które można jednoznacznie powiązać z procesem wytwórczym: koszty amortyzacji sprzętu wykorzystywanego w procesie wytwórczym oraz koszty powierzchni biurowej, która jest zajmowana przez zespół wytwórczy.

Do kosztu wytworzenia składnika wartości niematerialnych we własnym zakresie nie zalicza się: kosztów sprzedaży, administracji oraz innych kosztów ogólnozakładowych; wyraźnie zidentyfikowanych braków wydajności oraz początkowych strat operacyjnych poniesionych przed osiągnięciem planowanej wydajności oraz nakładów na szkolenie przygotowujące pracowników do obsługiwanego danego składnika aktywów.

Do momentu zakończenia prac rozwojowych, skumulowane koszty pozostające w bezpośrednim związku z tymi pracami prezentuje się, jako „Inne długoterminowe

rozliczenia międzyokresowe” lub „Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe”. W momencie ukończenia prac rozwojowych, gotowy efekt prowadzonego procesu wytwórczego jest przenoszony do kategorii „Koszty zakończonych prac rozwojowych” i od tego momentu Spółka rozpoczyna amortyzowanie wytworzonej we własnym zakresie Wartości niematerialnej i prawnej (gry komputerowej). Koszty prac rozwojowych spełniające powyższe kryteria ujmowane są według cen nabycia/wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia, ale nie mniej jak dwa lata.

2. NALEŻNOŚCI KRÓTKO- I DŁUGOTERMINOWE

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

3. TRANSAKCJE W WALUCIE OBCEJ

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu:

- a) faktycznie zastosowanego w dniu transakcji (kurs kupna lub sprzedaży banku) – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- b) średniego ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego transakcje – w przypadku pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego na dzień sporządzania bilansu. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych bądź zmniejszając/zwiększając wartość środków trwałych/inwestycji w okresie ich budowy, modernizacji do dnia przyjęcia do używania.

4. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

5. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Czas i sposób rozliczeń jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

6. KAPITAŁ WŁASNY

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością uzyskanej zapłaty i wartością nominalną udziałów są ujmowane w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu udziałów własnych, kwota zapłaty za udziały własne obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „udziały własne”.

7. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

8. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKO I DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania są zaliczane do zobowiązań długoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok natomiast do zobowiązań krótkoterminowych jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok. Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z ewentualnymi odsetkami przypadającymi na dzień bilansowy. Odsetki te księgowane są w ciężar kosztów finansowych.

9. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wyceniane są według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane są według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

10. TRWAŁA UTRATA WARTOŚCI AKTYWÓW

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów, strata najpierw pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania, a pozostała różnica jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

11. UZNAWANIE PRZYCHODÓW

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

12. SPRZEDAŻ TOWARÓW I PRODUKTÓW

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

13. ODSETKI OTRZYMANE/ZAPŁACONE

Przychody/koszty z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia, jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

14. KOSZTY BADAŃ

Koszty badań spółka bezpośrednio zalicza w pozostałe koszty operacyjne. Koszty badań nie mogą być kapitalizowane i nie mogą być składnikiem wartości niematerialnych i prawnych wytworzonych we własnym zakresie.

15. DOTACJE

Dotacje dotyczące badań ujmowane są w pozostałych przychodach operacyjnych w chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że spółka spełni konieczne warunki i otrzyma dotację.

Dotacje, dotyczące skapitalizowanych prac rozwojowych, ujmuje się w bilansie w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

16. PODATEK DOCHODOWY

Podatek dochodowy wykazany w zaprezentowanym rachunku zysków i strat składa się z części bieżącej oraz ze zmiany stanu podatku odroczonego, jeżeli taki jest obliczany.

17. ZMIANY STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w przyjętych zasadach rachunkowości.

Pozostała treść raportu okresowego Spółki za III kwartał 2020 r. nie uległa zmianie.

Warszawa, dnia 13 lipca 2021 roku.

Jacek Dębowski – Prezes Zarządu

Jacek Chojecki – Wiceprezes Zarządu