

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wprowadzenie obejmuje w szczególności:

1) nazwę (firmę), siedzibę, podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej oraz numer we właściwym rejestrze sądowym;

Nazwa: Legimi spółka akcyjna

Forma prawna: spółka akcyjna

Siedziba: Poznań

Numer KRS: 0000707323

Numer REGON: 301031192

Numer NIP: 7781460897

W rejestrze przedsiębiorców KRS jako przedmiot przeważającej działalności jednostki dominującej zgłoszono pozycję 58.11.Z Wydawanie książek

2) wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, przedmiotów działalności, udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym; wykaz wzajemnych powiązań kapitałowych pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją;

Legimi S.A., jako spółka dominująca, posiadała udiały w pięciu podmiotach powiązanych tj. Readfy GmbH, Legimi International Sp. z o.o., Holycode Sp. z o.o., Microsite Sp. z o.o., oraz Booklikes Sp. z o.o., w której 100% udziałów posiada Legimi International.

Readfy GmbH z siedzibą w Solingen, Niemcy, stoi za wiodącą na tym rynku aplikacją do czytania ebooków w modelu freemium, tj. dającym użytkownikom możliwość darmowego czytania ebooków w zamian za wyświetlane reklamy. Na dzień bilansowy 31.12.2021 roku, Legimi S.A. posiadała w Readfy 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% w ogólnej liczbie głosów. Obecnie trwają działania mające na celu adaptację stosowanych przez Legimi i Readfy rozwiązań biznesowych i technologicznych.

Legimi International sp. z o.o., z siedzibą w Poznaniu, Polska, w której Spółka, na dzień bilansowy 31.12.2021 roku posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% w ogólnej liczbie głosów, prowadzi działalność na zagranicznych rynkach (obecnie głównie na rynku niemieckim). Legimi S.A. udzieliła jej licencji na używanie platformy i technologii Legimi w modelu franczyzowym. Ponadto spółka realizuje na zlecenie Legimi S.A. usługi związane z rozwojem oprogramowania i rozbudowy platformy Legimi.

Holycode sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Polska, w której Legimi S.A. posiadała 24% udziałów w kapitale zakładowym i 24% w ogólnej liczbie głosów, zapewnia Legimi S.A. zaplecze technologiczne i pomaga w budowie przewagi konkurencyjnej. Zajmuje się tworzeniem i wprowadzaniem nowych rozwiązań technicznych, np. przełączanie między ebookiem a audiobookiem.

Booklikes sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, Polska, która jest pośrednio spółką powiązaną poprzez spółkę Legimi International, która posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% w ogólnej liczbie głosów w spółce, a także poprzez osobę Prezesa Zarządu Legimi, który

jest również Prezesem w spółkach Legimi International i Booklikes, zajmuje się prowadzeniem platformy opiniotwórczej dla miłośników książek.

3) informacje na temat kryteriów zastosowanych przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych; można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym;

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane jednostki dominującej i wszystkich jednostek od niej zależnych. Nie występują jednostki podporządkowane, które nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Wszystkie jednostki zostały objęte konsolidacją.

4) wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane ze wskazaniem ich nazw (firm) i siedzib, w których jednostki podporządkowane posiadają zaangażowanie w kapitale, z podaniem wysokości kapitału (funduszu) podstawowego tych jednostek oraz wysokości zatwierdzonego wyniku finansowego tych jednostek za ostatni rok obrotowy (można pominąć te dane, jeżeli bilans jednostki nie jest ogłaszany), udziału w tym kapitale (funduszu) oraz udziału w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różna od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym i wyniku finansowym netto za ostatni rok obrotowy;

Spółka Booklikes sp. z o.o. posiada zaangażowanie kapitałowe w spółkach:

- Dropreader sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, udział w kapitale i w całkowitej liczbie głosów 4,5%.
- Internet Innovations Poland sp. z o.o. w likwidacji, udział w kapitale i w całkowitej liczbie głosów 9,1%.

Pozostałe jednostki podporządkowane nie posiadają zaangażowania kapitałowego w innych jednostkach.

5) wykaz (nazwy/firmy i siedziby) jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem podstawy prawnej oraz uzasadnieniem dokonania wyłączenia oraz udziału posiadanego przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym tych jednostek;

Nie występują jednostki podporządkowane, które nie zostały objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym. Wszystkie jednostki zostały objęte konsolidacją.

6) wskazanie czasu trwania działalności jednostek powiązanych, jeżeli jest on ograniczony;

Wszystkie jednostki podporządkowane zostały utworzone na czas nieoznaczony.

7) wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz lat obrotowych i okresów objętych sprawozdaniami finansowymi jednostek powiązanych, jeżeli są one różne od okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym;

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Legimi S.A., za rok 2022, sporządzone zostało za cały okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

8) wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;

Nie dotyczy.

9) wskazanie, czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności;

Wszystkie sprawozdania finansowe spółek zależnych stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla Grupy Kapitałowej Legimi S.A., za rok 2022, zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane.

10) w przypadku sprawozdań finansowych sporządzonych za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że są to sprawozdania finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanych metod rozliczenia połączeń (nabycie, łączenie udziałów);

Nie dotyczy - w okresie sprawozdawczym, za który sporządzono skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie miały miejsca połączenia się z inną jednostką gospodarczą.

11) omówienie obowiązujących przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru;

Rachunek zysków i strat jest prezentowany w wersji porównawczej. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią. Walutą sprawozdawczą jest złoty polski (PLN).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z metodą konsolidacji pełnej i zgodnie z postanowieniami:

- Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu "Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect";
- Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U. nr 152, poz. 1223 z 2009 roku, z późniejszymi zmianami).
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych. zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej „UoR”) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

12) omówienie dokonanych ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmian zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny;

W związku z zawartą Umową o dofinansowanie projektu „Opracowanie modeli analizy behawioralnej użytkowników z wykorzystaniem algorytmów sztucznej inteligencji w celu predykcji zachowań konsumenckich, rekomendacji produktów i automatyzacji procesów marketingowo-sprzedażowych w branży księgarskiej.” POIR.01.01.01-00-1970/20-00, zaktualizowana została Polityka Rachunkowości Legimi SA w sposób następujący:

1) Dokonano zmian w zakładowym planie kont, poprzez dodanie wyodrębnionych kont. Na okoliczność prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zostały utworzone nowe konta syntetyczne i towarzyszące im analityczne, zgodnie z załączonym zestawieniem kont projektowych.

2) W trakcie trwania projektu, spółka ewidencjonuje wszystkie poniesione nakłady na kontach bilansowych dotyczących WNIP w budowie. Po zakończeniu poszczególnych etapów prac, wynikających z Umowy o dofinansowanie projektu, nakłady związane z pracami badawczymi są wyksięgowywane w koszty, a nakłady związane z pracami rozwojowymi są przenoszone na konta bilansowe związane z ewidencją “Kosztów Zakończonych Prac Rozwojowych”, a następnie amortyzowane według przyjętych zasad w niniejszej Polityce Rachunkowości.

3) Wpływy wszystkich środków pieniężnych (w tym zaliczek), otrzymywanych w ramach dofinansowania projektu są ewidencjonowane na kontach bilansowych dotyczących “Rozliczeń Międzyokresowych Przychodów”. W przypadku prac badawczych,

rozliczenia tych środków mają miejsce po zakończeniu etapów prac, jednorazowo w kwocie odpowiadającej wartości dofinansowania etapu projektu. W przypadku prac rozwojowych, środki te będą rozliczane wraz z amortyzacją "Kosztów Zakończonych Prac Rozwojowych".

13) przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.