

RAPORT KWARTALNY

Za okres
od 1 kwietnia 2023 do 30 czerwca 2023



CHERRY PICK GAMES

Cherrypick Games S. A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia 2023 do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) ZA OKRES OD 1 KWIETNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2023 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU	9
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 KWIETNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
1. INFORMACJE OGÓLNE	12
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	13
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	13
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	15
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	31
6. PRZYCHODY	31
7. DOTACJE	32
8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	33
9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	34
10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	34
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	35
12. PRZYCHODY FINANSOWE	35
13. KOSZTY FINANSOWE	35
14. PODATEK DOCHODOWY	36
15. PODATEK ODRO CZONY	37
16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	38
17. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	39
18. DYWIDENDY	39
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	39
20. NAKŁADY NA PRACĘ ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	45
22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	46
23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	47
24. POŻYCZKI	48
25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	49



26.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	49
27.	KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	49
28.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	50
29.	KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI	50
30.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	50
31.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	51
32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	51
33.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	52
34.	REZERWY	53
35.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	53
36.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	54
37.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	54
38.	SPRAWY SPORNE	54
39.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	56
40.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	56
41.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	56
42.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	57
43.	INSTRUMENTY FINANSOWE	58
44.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	61
45.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	62
46.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	64
47.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	65
48.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	65
49.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	65
50.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	65
51.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W II KWARTALE 2023 ROKU	65
52.	SKUTKI WOJNY W UKRAINIE	66

Wybrane dane finansowe

	01.04.2023 - 30.06.2023 tys. PLN	01.04.2022 - 30.06.2022 tys. PLN	01.04.2023 - 30.06.2023 tys. EURO	01.04.2022 - 30.06.2022 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	2 111	448	461	96
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	1 469	30	321	6
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	1 414	-33	309	-7
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	1 396	-32	305	-7
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	1 396	-32	305	-7
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 510	776	12	167
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 587	-242	-8	-52
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-99	-461	-2	-99
X. Przepływy pieniężne netto razem	824	73	1	16
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	1,03	-0,02	0,22	0,00

	01.01.2023 - 30.06.2023 tys. PLN	01.01.2022 - 30.06.2022 tys. PLN	01.01.2023 - 30.06.2023 tys. EURO	01.01.2022 - 30.06.2022 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	3 484	733	753	158
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	2 350	-302	508	-65
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	2 267	546	490	118
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	2 309	1 336	499	288
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	2 309	1 336	499	288
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 329	836	719	180
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 272	-540	-491	-116
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-656	4	-142	1
X. Przepływy pieniężne netto razem	401	300	87	65
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	1,70	0,98	0,37	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



	30.06.2023 tys. PLN	31.12.2022 tys. PLN	30.06.2022 tys. PLN	30.06.2023 tys. EURO	31.12.2022 tys. EURO	30.06.2022 tys. EURO
XII. Aktywa razem	18 226	16 720	14 837	4 095	3 565	3 170
XIII. Zobowiązania razem	3 700	4 534	4 798	831	967	1 025
XIV. Zobowiązania długoterminowe	2 506	2 643	2 892	563	564	618
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 194	1 891	1 906	268	403	407
XVI. Kapitał własny	14 526	12 186	10 037	3 264	2 598	2 144
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	204	46	43	44
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	305 440	1 359 300	290 411
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EURO)**	10,69	8,96	7,38	2,40	1,91	1,58

*Zysk/Strata podstawowy na jedną akcję obliczony został jako iloraz zysku/straty netto przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

** Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu EUR, stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski (NBP) za ostatni dzień każdego miesiąca danego okresu sprawozdawczego.

Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone według kursu EUR obowiązującego na koniec danego okresu sprawozdawczego, ustalonego przez NBP.

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.04.2022 -30.06.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Średni kurs w okresie	4,5490	4,6288	4,6869	4,6475	4,6365
Kurs na koniec okresu	4,4503	4,4503	4,6899	4,6806	4,6806

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)
za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku

	NOTA	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		2 111	3 484	448	733
Przychody ze sprzedaży produktów	6	1 331	2 652	206	420
Przychody ze sprzedaży usług	6	780	832	242	313
Koszt sprzedanych produktów i usług		266	551	326	585
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8	266	551	326	585
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		1 845	2 933	122	148
Pozostałe przychody operacyjne	10	166	334	155	324
Koszty sprzedaży	8	0	0	5	20
Koszty ogólnego zarządu	8	542	917	247	749
Pozostałe koszty operacyjne	11	0	0	0	5
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	43	0	0	0	0
Zysk/strata z działalności operacyjnej		1 469	2 350	30	-302
Przychody finansowe	12	3	7	0	937
Koszty finansowe	13	58	90	63	90
Zysk/strata przed opodatkowaniem		1 414	2 267	-33	546
Podatek dochodowy razem		18	-42	-1	-790
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0	0	0
Podatek dochodowy odroczony	15	18	-42	-1	-790
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		1 396	2 309	-32	1 336
Działalność zaniechana		0	0	0	0
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/strata netto razem		1 396	2 309	-32	1 336
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowite dochody		1 396	2 309	-32	1 336
Zysk/strata netto przypadający na jedną akcję	16	1,03	1,70	-0,02	0,98
Zysk/strata netto rozwodniony na jedną akcję	16	1,00	1,65	-0,02	0,96

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej
sporządzone na dzień 30 czerwca 2023 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Rzeczowe aktywa trwałe	19	103	79	85
Wartości niematerialne		0	0	0
Nakłady na prace rozwojowe - Inne wartości niematerialne	20	15 282	13 767	13 117
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	22	0	0	0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	21	274	129	64
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	440	398	462
Aktywa trwałe		16 099	14 373	13 728
Należności handlowe	23	534	754	188
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	8
Pożyczki	24	125	81	0
Pozostałe należności	23	143	84	29
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	16	489	199
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	1 309	939	685
Aktywa obrotowe		2 127	2 347	1 109
Aktywa razem		18 226	16 720	14 837
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał podstawowy	27	204	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	28	2 971	2 971	2 971
Kapitał z emisji opcji	29	1 855	1 824	1 800
Pozostałe kapitały	30	3 726	3 726	3 726
Niepodzielony wynik finansowy	31	3 461	0	0
Wynik finansowy okresu bieżącego		2 309	3 461	1 336
Kapitał własny		14 526	12 186	10 037
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	32	0	0	9
Rezerwa na podatek odroczoney	15	0	0	0
Dotacja	7	2 261	2 569	2 876
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	245	74	7
Zobowiązania długoterminowe		2 506	2 643	2 892
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	32	5	550	703
Rezerwy	34	77	158	77
Zobowiązania handlowe	33	365	252	92
Dotacja	7	602	602	602
Pozostałe zobowiązania	35	86	234	307

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		40	40	36
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	19	55	91
Zobowiązania krótkoterminowe		1 194	1 891	1 908
Kapitał własny i zobowiązania razem		18 226	16 720	14 837

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z emisji opcji	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2023	204	2 971	1 824	3 726	0	3 461	12 186
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	2 309	2 309
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0	3 461	-3 461	0
Program motywacyjny	0	0	31	0	0	0	31
30.06.2023	204	2 971	1 855	3 726	3 461	2 309	14 526
01.01.2022	204	14 021	1 800	3 726	-11 049	0	8 702
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	3 461	3 461
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	-11 049	0	0	11 049	0	0
Program motywacyjny	0	0	24	0	0	0	24
31.12.2022	204	2 971	1 824	3 726	0	3 461	12 186
01.01.2022	204	14 021	1 800	3 726	-11 049	0	8 702
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	1 336	1 336
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	-11 049	0	0	11 049	0	0
30.06.2022	204	2 971	1 800	3 726	0	1 336	10 037



Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku

		Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
	DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
I.	Zysk netto	1 396	2 309	-32	1 336
II.	Korekty razem:	1 114	1 020	808	-500
	Amortyzacja	295	588	292	574
	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	26	31	3	5
	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	11	19	27	45
	Zmiana stanu rezerw	23	-81	-5	-1
	Zmiana stanu należności	664	161	966	55
	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-162	-343	-313	-235
	Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony	18	-42	-181	-970
	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	40	474	16	24
	Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	18	31	0	0
	Zmiana stanu zobowiązania z tytułu leasingu	181	182	0	0
	Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych	0	0	0	0
	Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	3	3
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	2 510	3 329	776	836
	Podatek dochodowy od zysku	0	0	0	0
	Podatek dochodowy zapłacony	0	0	0	0
A.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 510	3 329	776	836
	DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
	Wpływy	0	0	0	0
	Wydatki	1 587	2 272	242	540
	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 587	2 272	242	537
	Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	3
B.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 587	-2 272	-242	-540
	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
	Wpływy	0	27	82	582
	Kredyty i pożyczki	0	27	0	500
	Dotacje	0	0	82	82
	Wydatki	99	683	543	578
	Spłaty kredytów i pożyczek	61	613	523	537

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	24	47	11	31
	Odsetki	14	23	1	2
	Inne	0	0	8	8
C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-99	-656	-461	4
D.	Przepływy pieniężne netto razem	824	401	73	300
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	798	370	70	295
F.	Środki pieniężne na początek okresu	511	939	615	390
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-26	-31	-3	-5
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	1 309	1 309	685	685

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

Cherrypick Games Spółka Akcyjna („Spółka”)

Siedziba

ul. Izbicka 8A
04-838 Warszawa

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie,
XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer rejestru: KRS 0000682579

Spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 13 czerwca 2017 roku w wyniku przekształcenia Cherrypick Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Podstawowy przedmiot działalności

- działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych PKD 58.21.Z,
- pozostała działalność wydawnicza PKD 58.19.Z,
- działalność wydawnicza w zakresie pozostałego oprogramowania PKD 58.29.Z,
- działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych PKD 59.11.Z,
- działalność związana z oprogramowaniem PKD 62.01.Z,
- działalność portali internetowych PKD 63.12.Z,
- pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 63.99.Z,
- działalność agencji reklamowych PKD 73.11.Z,
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet) PKD 73.12.C,
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach PKD 73.12.D.

Strona kontrolująca najwyższego szczebla

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu

Skład Zarządu na dzień publikacji raportu kwartalnego

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu
Michał Sroczyński - Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji raportu kwartalnego

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodziło:

Artur Winiarski –	Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Marcin Droba –	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Artur Fal –	Członek Rady Nadzorczej,
Tomasz Łukasz Gapiński –	Członek Rady Nadzorczej,
Tomasz Litwiniuk –	Członek Rady Nadzorczej.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).
Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Biegły rewident

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki Cherrypick Games S.A. nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 2 sierpnia 2023 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Na dzień bilansowy Spółka posiadała jedną jednostkę stowarzyszoną, tj. BoomPick Games sp. z o.o., w której posiada 40% udziałów w kapitale zakładowym, oraz 40% głosów w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

Szacunek to proces ustalania wartości składnika sprawozdania finansowego wymagającego własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych i wiarygodnych informacji. Spółka dokonuje ciągłej weryfikacji szacunków w zależności od zmieniających się okoliczności stanowiących podstawę ich dokonania. Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- rezerwy,
- utrata wartości aktywów finansowych, niefinansowych,
- podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy,
- okres leasingu.

Zmiany szacunku poszczególnego składnika sprawozdania finansowego Spółka uwzględnia przy obliczaniu zysku/straty netto w okresie, w którym ma miejsce zmiana szacunku, jeśli dotyczy tego okresu lub w okresie, w którym ma miejsce zmiana i w przyszłych okresach, jeżeli dotyczy wszystkich tych okresów. Skutki zmiany szacunku w celu uzyskania porównywalności danych są prezentowane przy zachowaniu kryteriów klasyfikacyjnych zastosowanych w latach poprzednich, to znaczy ujmowane w tej samej pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów, w której sklasyfikowano wcześniej wartość szacunku.

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Profesjonalny osąd

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

Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Dla każdego z projektów Spółka szacuje niezbędne do poniesienia nakłady finansowe, przewidywane przychody w czasie oraz kalkuluje wewnętrzną stopę zwrotu z projektu przy uwzględnieniu wartości pieniądza w czasie na poziomie WIBOR 3M+2% (w zaokrągleniu dla roku 2022 – 10%). W przypadku uzyskania ujemnej wartości wewnętrznej stopy zwrotu Spółka dokonuje

odpisu całości takiego projektu. Szczegółowe informacje odnośnie przyjętej metodologii do testów na utratę wartości przedstawione są w Nocie nr 20.

Wycena rezerw

Rezerwa na świadczenia pracownicze są szacowane za pomocą metod aktuarialnych. Spółka nie dokonała wyceny rezerwy na odprawy emerytalno-rentowe ze względu na małą istotność.

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy

Obowiązujące w Polsce przepisy podatkowe podlegają częstym zmianom, powodując istotne różnice w ich interpretacji i istotne wątpliwości w ich stosowaniu. Organy podatkowe posiadają instrumenty kontroli umożliwiające im weryfikację podstaw opodatkowania (w większości przypadków w okresie poprzednich 5 lat obrotowych), oraz nakładanie kar i grzywien. Od 15 lipca 2016 roku Ordynacja Podatkowa uwzględnia także postanowienia Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR), która ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia opodatkowania. Klauzulę GAAR należy stosować tak w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie, jak i do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiąganymi. W konsekwencji ustalenie zobowiązań podatkowych, aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego może wymagać istotnego osądu, w tym dotyczącego transakcji już zaistniałych, a kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku kontroli organów podatkowych.

Okres leasingu

Ustalając zobowiązanie z tytułu leasingu Spółka szacuje okres leasingu, który obejmuje:

- nieodwołalny okres leasingu,
- okresy w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji,
- okresy, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Oceniając, czy Spółka skorzysta z opcji przedłużenia lub nie skorzysta z opcji wypowiedzenia, Spółka uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do skorzystania lub nieskorzystania z opcji. Rozważa się między innymi:

- warunki umowne dotyczące opłat leasingowych w okresach opcyjnych,
- istotne inwestycje w przedmiocie leasingu,
- koszty związane z wypowiedzeniem umowy,
- znaczenie bazowego składnika aktywów dla działalności Spółki,
- warunki wykonania opcji.

Zobowiązanie z tytułu leasingu prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odzwierciedla najlepsze szacunki co do okresu leasingu, jednak zmiana okoliczności w przyszłości może skutkować zwiększeniem lub zmniejszeniem zobowiązania z tytułu leasingu oraz ujęciem korespondującej korekty w aktywach z tytułu prawa do użytkowania.

Prace rozwojowe

Moment rozpoczęcia aktywowania prac rozwojowych podlega profesjonalnemu osądowi. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży Spółka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. W pozostałych przypadkach Spółka stosuje amortyzację liniową opartą na okresie oczekiwanej użyteczności ekonomicznej projektu.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. W przypadku dwóch projektów dofinansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, a mianowicie

„Cherrystream” (ukończony 2021 r.) oraz „Cherrylytics” (ukończony 2022 r.) Spółka przyjęła 7-letni okres amortyzacji. W przypadku gry My Spa Resort Spółka przyjęła amortyzację metodą naturalną odnoszącą się do planowanych 18.000.000 przychodów z gry w całym okresie jej życia. Do tej pory gra zrealizowała ponad 30% zakładanych przychodów (7,1 mln zł) z uwagi na fakt, iż Spółka nie posiadała wystarczających środków na zakup graczy. Szacunek potencjału gry opiera się na innej, porównywalnej produkcji Spółki – grze My Hospital, która w trakcie swojego dotychczasowego życia zarobiła ponad 25 mln zł oraz na innych porównywalnych grach z tego segmentu gier.

Rozpoznawanie przychodów z umów typu Game Development and Distribution

W 2022 roku Spółka zawarła umowy z (i) spółkami z grupy Apple (USA) oraz (ii) Electronic Gaming Incubator (Arabia Saudyjska) oraz w 2023 roku drugą umowę z Electronic Gaming Incubator. Z treści trzech umów wynika, że w efekcie ich realizacji powstanie produkt w postaci gry, a właścicielem praw do kodu informatycznego pozostanie wytwórca – Cherrypick Games S.A. W efekcie spółka będzie posiadała wszelkie prawa do produktu w okresie współpracy ze stronami bieżących umów: Apple oraz Electronic Gaming Incubator, ale również niezależnie od tych kontraktów będzie posiadała prawo do sprzedaży gier w innych kanałach dystrybucji oraz do twórczego modyfikowania produktów i przetwarzania w inne gry.

Istotą obu zawartych kontraktów jest sfinansowanie fazy budowy gier przez powyższe Spółki oraz czerpanie w przyszłości wspólnych korzyści z tytułu dystrybucji gier przez strony wspólnego przedsięwzięcia (poprzez udział w zyskach).

W fazie budowy gier Spółka ujmuje przychód, na bazie tzw. kamieni milowych lub pomiaru rzeczywistego postępu na podstawie stopnia wykonania. Przychody na dzień bilansowy szacowane są w oparciu o stopień zaawansowania realizacji umowy ustalany w oparciu o wysokość poniesionych kosztów. Przychody podlegają oszacowaniu na każdy dzień bilansowy według najlepszych dostępnych szacunków i są korygowane o możliwe do przewidzenia korekty, bonusy.

Przy okazji tworzenia powyższych produktów Spółka ponosi równolegle nakłady na prace rozwojowe, które w ocenie Zarządu stanowią kod informatyczny, który będzie wykorzystywany w przyszłości do innych przedsięwzięć. Na podstawie szacunków Zarządu koszty przyporządkowane do realizowanych przychodów z tytułu powyższych umów i ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów stanowią 20% nakładów związanych z danym przedsięwzięciem (część prac typowych dla danej gry i niewykorzystanych w kolejnych projektach), natomiast koszty nakładów na prace rozwojowe (aktywowane w ramach Nakładów na prace rozwojowe) stanowią pozostałe 80%. W związku z zastrzeżeniem audytora Spółki, zawartym w sprawozdaniu z badania opinii za 2022 r., Spółka podtrzymuje stanowisko, że tworzy aktyw, które przyniesie dochody w przyszłości. W przypadku założenia, iż całość nakładów należałoby uznać za koszty przyporządkowane do realizowanych przychodów, spowodowałoby utworzenie aktywa o zerowej wartości, które w przyszłości będzie generowało zyski.

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Sprawozdanie finansowe Cherrypick Games S.A. prezentowane jest za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz od dnia 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

2022 dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane prezentowane są według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku, 31 grudnia 2022 roku oraz według stanu na 30 czerwca 2023 roku.

Nie nastąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości w raportowanym okresie.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

W związku z faktem, iż Spółka w 2021 roku nie otrzymała kwoty ponad 7,2 mln zł z tytułu ugody zawartej z fińskim kontrahentem, a przychody ze sprzedaży gier były – zgodnie z przewidywaniami Spółki – niższe niż koszty operacyjne, to Spółka obniżyła do zera wydatki na zakup nowych graczy (user acquisition), zmniejszyła zespół developerski o prawie połowę oraz zmniejszyła tempo prac nad produkcjami w toku. Było to poważne ograniczenie bieżącej działalności wydawniczej i developerskiej oraz ograniczenie do wymaganego minimum prac i czynności związanych z projektami „Cherrystream” oraz „Cherrylytics”.

W związku z powyższymi wydarzeniami Zarząd Spółki rozpoczął przegląd opcji strategicznych we wrześniu 2021 roku. Jego efektem było zawiązanie, wspólnego przedsięwzięcia z BoomBit S.A. - wiodącym producentem gier z segmentu hyper-casual - spółką notowaną na głównym parkiecie Giełdy Papierów Wartościowych S.A. Na mocy zawartej w dniu 21 lutego 2022 r. umowy inwestycyjnej znacząca część kosztów developerskich nad prowadzonymi projektami została sfinansowana przez BoomBit S.A. W celu zapewnienia bieżącej płynności, Spółka w 2022 roku udzieliła płatną licencję na ukończoną już grę oraz narzędzie „Cherrystream”. Strategiczne partnerstwo z Grupą Boombit S.A. pozwoliło Spółce na kontynuację prac developerskich w bardzo trudnym, pierwszym półroczu 2022 roku.

W I kwartale 2022 roku Spółka zawarła aneksy do dwóch umów pożyczek (łącznie 0,6 mln zł), których spłata – po zwarcu aneksów – przypadła na styczeń 2023. Pełna kwota kapitału z obu pożyczek została spłacona w I kwartale 2023 roku, a odsetki w II kwartale 2023 roku. W dniu 18 marca 2022 r. Spółka zawarła warunkową umowę sprzedaży wierzytelności fińskiego kontrahenta za kwotę 200.000 euro, która to kwota wpłynęła na rachunek bankowy Spółki w dniu 24 maja 2022 roku. W marcu 2022 roku Spółka w celu zapewnienia płynności zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną na kwotę 0,5 mln zł, która to pożyczka została w całości spłacona w II kwartale 2022 roku.

W III kwartale r. 2022 Spółka zawarła dwie kluczowe umowy zabezpieczające funkcjonowanie studia. W dniu 1 lipca 2022 roku zawarto umowę z Electronic Gaming Incubator Company z siedzibą w Rijadzie, Arabia Saudyjska. W jej efekcie powstaną dwie gry. Jedna z nich będzie wydana globalnie, a druga dedykowana na rynki Bliskiego Wschodu i Afryki Północnej. Natomiast w dniu 28 lipca 2022 roku zawarto umowę z Apple, Inc oraz podmiotami z grupy Apple. Zgodnie z nią Apple sfinansuje prace nad nową grą, która ma ukazać się na platformie Apple App Store, a dodatkowo Spółka zapewni grze odpłatne wsparcie po jej wydaniu. Obie umowy są wykonywane zgodnie z zawartymi umowami oraz harmonogramami, a szczegóły postępu prac w ramach umowy z Apple, Inc. opisano w Notach 41 oraz 51.

Zarząd Spółki przygotowuje corocznie plan płynności Spółki na kolejne 12 miesięcy. Podobnie jak w poprzednim roku zdaniem Zarządu istnieją zagrożenia związane z realizacją planów Zarządu i w związku z tym z kontynuacją działania, ale Zarząd zakłada, że uda się zagrożenia mitygować i na bazie obecnie zawartych i poprawnie wykonywanych umów zapewnić kontynuację działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za prezentowany okres, Zarząd Spółki nie powziął informacji o zdarzeniach, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym, nie wystąpiły istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Sprawa sądowa oraz wyrok dotyczący odzyskania należności od Kuu Hubb Oy opisany został szczegółowo w nocie 38 - Sprawy sporne.

Wpływ skutków pandemii na kontynuację działalności gospodarczej został opisany w nocie 52 – Skutki pandemii COVID-19.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Wpływ skutków wojny w Ukrainie na kontynuację działalności gospodarczej został opisany w notce 53 – Skutki wojny w Ukrainie.

SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

Działalność operacyjna Spółki nie ma charakteru sezonowego, ani nie podlega cyklicznym trendom.

NOWE LUB ZNOWELIZOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU ORAZ ICH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI

- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – wymóg ujawniania istotnych informacji dotyczących zasad rachunkowości.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

Rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych jest istotną informacją.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Zastąpienie definicji zmiany wartości szacunkowych definicją wartości szacunkowych. Zgodnie z nową definicją wartości szacunkowe to kwoty pieniężne w sprawozdanych finansowych, które są objęte niepewnością wyceny.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli

kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

OPUBLIKOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE DLA OKRESÓW ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU I ICH WPŁYW NA SPÓŁKĘ

- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

- Zmiana do MSSF 16 „Leasing”

We wrześniu 2022 r. Rada zmieniła standard MSSF 16 „Leasing” uzupełniając wymogi dotyczące późniejszej wyceny obowiązań leasingowego w przypadku transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, w sytuacji, gdy spełnione są kryteria MSSF 15 i gdy transakcję należy ująć jako sprzedaż.

Zmiana wymaga od sprzedawcy-leasingobiorcy późniejszej wyceny zobowiązań leasingowych wynikających z leasingu zwrotnego w taki sposób, aby nie ujmować zysku lub straty związanej z zachowanym prawem do użytkowania. Nowy wymóg ma szczególne znaczenie w przypadku, gdy leasing zwrotny obejmuje zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, gdyż opłaty te są wyłączone z „płatności leasingowych” w myśl MSSF 16. Zmieniony standard zawiera nowy przykład, który ilustruje zastosowanie nowego wymogu w tym zakresie.

Zmiana obowiązuje począwszy od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

W 2020 roku Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. W październiku 2022 r. Rada wydała kolejne poprawki do standardu MSR 1, które adresują kwestię klasyfikacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe, w odniesieniu do których jednostka zobowiązana jest spełniać określone wymogi umowne tzw. kowenanty. Zmieniony standard MSR 1 stanowi, że zobowiązania są klasyfikowane jako krótko- lub długoterminowe w zależności od praw istniejących na koniec okresu sprawozdawczego. Na klasyfikację nie mają wpływu ani oczekiwania jednostki ani zdarzenia po dniu sprawozdawczym (na przykład rezygnacja z kowenantu lub jego naruszenie).

Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2024 r. lub po tej dacie.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business).

W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zatwierdzenie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

Spółka analizuje wpływ wszystkich zmian na jej sprawozdania finansowe. Spółka zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

WALUTA FUNKCJONALNA

Walutą funkcjonalną Spółki i walutą prezentacji niniejszego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Wszystkie dane, o ile nie podano inaczej, zaprezentowano w tysiącach złotych (tys. PLN).

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

Operacje dokonywane w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną:

- po kursie kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, w którym następuje transakcja, w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Kursem obowiązującym na dzień zawarcia transakcji jest średni kurs NBP ogłoszony w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień zawarcia transakcji.

Rozchód środków pieniężnych z rachunków dewizowych oraz kasy walutowej wyceniany jest według metody FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, a różnice kursowe wynikające z tego rozchodu ujmuje się na bieżąco w przychodach i kosztach finansowych.

Na dzień bilansowy pieniężne pozycje aktywów i pasywów jednostki (waluty, należności i zobowiązania) wycenia się po kursie natychmiastowej wymiany obowiązującym w tym dniu, tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Pozostałe pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej prezentuje się w wartości wynikającej z pierwotnego ujęcia w księgach.

Dodatkowo i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów okresu, w którym różnice te powstały.

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

Błąd lat poprzednich to błąd wykryty w bieżącym roku obrotowym, ale popełniony w poprzednim roku obrotowym (poprzednich latach obrotowych), którego znaczenie jest na tyle istotne, iż w świetle jego ujawnienia nie można stwierdzić czy sprawozdanie finansowe za poprzedni okres lub kilka poprzednich okresów było wiarygodne, rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

Kwota korekty błędu odnoszącego się do ubiegłych okresów obrotowych wykazywana jest w sprawozdaniu finansowym, jako korekta zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcone, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Przez przekształcenie danych porównywalnych rozumie się doprowadzenie danych roku poprzedniego do porównywalności z danymi roku bieżącego. W tym celu Spółka wykazuje kwotę błędu w sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni w następujący sposób:

- jeżeli błąd powstał w roku poprzednim – jako obciążenie wyniku finansowego tego roku,
- jeżeli błąd powstał w latach poprzedzających rok poprzedni – jako obciążenie zysków zatrzymanych z lat ubiegłych.

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zmian polityki rachunkowości Spółka dokonuje jedynie wtedy, gdy mają miejsce zmiany standardów rachunkowości oraz gdy zmian dokonuje się w celu zapewnienia bardziej rzetelnej prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

W celu zapewniania porównywalności danych finansowych zmienione zasady rachunkowości Spółka stosuje również w odniesieniu do danych porównawczych (zwykle rok poprzedni) prezentowanych w sprawozdaniu finansowym za rok bieżący, z wyjątkiem sytuacji, gdy nie ma możliwości rozsądnego ustalenia kwot wynikających z korekt ubiegłych okresów obrotowych. Korekty wynikające ze zmiany polityki rachunkowości powinny zostać wykazane, jako korekty zysku/straty z lat ubiegłych. Dane porównywalne są przekształcane, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to niewykonalne ze względów praktycznych. Do prezentacji danych porównywalnych mają zastosowanie zasady określone dla prezentacji danych porównywalnych w przypadku błędu. Doprowadzenie do porównywalności polega na przeliczeniu danych finansowych za rok poprzedni według zasad obowiązujących w roku bieżącym. W przypadku doprowadzenia danych za rok poprzedni do porównywalności Spółka nie dokonuje korekt zapisów w księgach rachunkowych poprzedniego roku (doprowadzanego do porównywalności). Dane porównywalne ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zdarzenia następujące po dniu bilansowym są to zdarzenia, zarówno korzystne jak i niekorzystne, które mają miejsce pomiędzy dniem bilansowym a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji (sporządzenia sprawozdania).

Spółka identyfikuje rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

- zdarzenia, które dostarczają dowodów na istnienie określonego stanu na dzień bilansowy (zdarzenia następujące po dniu bilansowym wymagające dokonania korekt) oraz
- zdarzenia, które wskazują na stan zaistniały po dniu bilansowym (zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt).

Jeżeli zdarzenia następujące po dniu bilansowym i niewymagające dokonania korekt mają tak duże znaczenie, iż brak ujawnienia informacji na ich temat wpłynęłoby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

- charakter zdarzenia oraz
- oszacowanie jego skutków finansowych lub stwierdzenie, iż takiego szacunku nie można dokonać.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Składnik wartości niematerialnych to możliwy do zidentyfikowania, niepieniężny składnik aktywów, nieposiadający postaci fizycznej.

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

- oprogramowanie komputerowe,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych.

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

Prace rozwojowe są praktycznym zastosowaniem odkryć badawczych lub też osiągnięć innej wiedzy w planowaniu lub projektowaniu produkcji nowych lub znacznie udoskonalonych materiałów, urządzeń, produktów, procesów technologicznych, systemów lub usług, które ma miejsce przed rozpoczęciem produkcji seryjnej lub ich zastosowaniem.

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej.

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

Jeśli nie jest możliwe oddzielenie etapu prac badawczych od etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzącego do wytworzenia składnika wartości niematerialnych, to nakłady takie Spółka traktuje, jak gdyby zostały poniesione wyłącznie na etapie prac badawczych.

Składniki wartości niematerialnych, powstałe w wyniku prac rozwojowych w toku lub zakończonych (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,
- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

Nakłady na tworzenie gier prezentowane są, jako nakłady na prace rozwojowe. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań technologicznych ujmowane są, jako nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji „prace rozwojowe w toku” na pozycje „prace rozwojowe zakończone”. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży jednostka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Amortyzacja związana z nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Niezakończone prace rozwojowe wycenia się w wysokości kosztów dających się przypisać do prowadzonych projektów.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych dla projektów dotowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju – „Cherrystream” i „Cherrylytics” wynoszący 7 lat. Dla gier w przypadku, których możliwe jest oszacowanie potencjału przychodów z gry stosowana jest metoda naturalna – proporcjonalnie do przychodów (np. My Spa Resort w odniesieniu do planowanych przychodów na poziomie 18.000.000 zł). W przypadku gier, dla których można określić z góry czas ich życia przyjmowana jest metoda liniowa.

Wartości niematerialne o wartości początkowej do 500 PLN amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 500 PLN amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności.

Amortyzacja następuje począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialną przyjęto do użytkowania.

Stawki amortyzacyjne ustala się z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych przyjmując, że dla nabytych wartości niematerialnych okres ten wynosi przeciętnie 2 lata. Okresy ekonomicznej użyteczności podlegają okresowej weryfikacji (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego).

Prace rozwojowe w toku nie są amortyzowane. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji „prace rozwojowe w toku” na pozycje „prace rozwojowe zakończone”. W przypadku prac rozwojowych zakończonych dla projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży jednostka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Amortyzacja związana z pracami rozwojowymi zakończonymi prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe zakończone: od 2 do 7 lat, lub w przypadku zakończonych prac rozwojowych, w przypadku których możliwe jest określenie potencjału przychodów metoda naturalna proporcjonalna do przychodów
- oprogramowanie komputerowe: od 2 do 5 lat,
- patenty i licencje: od 2 do 5 lat.

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród 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 przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Zarząd Spółki w sposób ciągły, szczególnie na zakończenie roku bilansowego, dokonuje analizy i przeglądu każdego z produktów (gier), nad którymi pracuje Spółka pod względem zaawansowania prac w stosunku do zakładanego harmonogramu, jakości wykonania i spodziewanego potencjału sprzedażowego. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła. Dla każdego z projektów Spółka szacuje niezbędne do poniesienia nakłady finansowe na zakup graczy (*user acquisition*), przewidywane przychody w czasie oraz kalkuluje wewnętrzną stopę zwrotu z projektu przy uwzględnieniu wartości pieniądza w czasie na poziomie WIBOR 3M+2% (w zaokrągleniu dla roku 2022 – 10%). W przypadku uzyskania ujemnej wartości wewnętrznej stopy zwrotu Spółka księguje całą wartość projektu w koszty okresu.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym

- podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową rzeczowych aktywów trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

Wycena po początkowym ujęciu

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyłączeniem gruntów, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości.

Gruntły wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po początkowym ujęciu (wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania) takie jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Koszty, w przypadku, których możliwe jest wykazanie, że powodują one zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, zwiększają wartość tego środka trwałego.

Zaliczki na poczet rzeczowych aktywów trwałych, środków trwałych w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, to jest w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

Zaliczki na poczet środków trwałych, środków w budowie wykazuje się w wysokości nominalnej, tj. w kwotach przekazanych dostawcom na poczet dokonanych zamówień.

Amortyzacja

Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że zachodzą przesłanki pozwalające uznać, że zastosowanie innej metody amortyzacji pozwoliłoby na rzetelniejsze odzwierciedlenie zarówno korzyści ekonomicznych czerpanych z danego środka trwałego jak i jego zużycia.

Amortyzacja następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do użytkowania.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej dla rzeczowych aktywów trwałych o wartości powyżej 1 500 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

Ujęte w ewidencji księgowej Spółki środki trwałe o wartości przekraczającej 1 500 PLN amortyzowane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z szacowanego okresu użytkowania, który dla poszczególnych grup wynosi:

- grunty, budynki i budowle: 5-10 lat, a w zakresie inwestycji w obcych środkach trwałych 10 lat,
- maszyny, urządzenia techniczne: 5,5 - 10 lat (w zakresie sprzętu komputerowego – 2-3 lata),
- środki transportu: 5 lat, a w zakresie środków nabytych, jako używane – 2,5 roku,
- inne środki trwałe: od 2 do 7 lat.

Poprawność stosowanych stawek amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych jest okresowo (nie rzadziej niż na koniec każdego roku obrotowego) weryfikowana. Weryfikacja ta polega na analizie okresów użytkowania wszystkich środków trwałych kontrolowanych przez Spółkę. Zmiany stawek amortyzacyjnych dokonywane są od okresu, w którym stwierdzono zmianę okresu użytkowania.

Środki trwałe w budowie, podobnie jak prawo wieczystego użytkowania gruntów, nie są amortyzowane.

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej

i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne. W przypadku aktywów trwałych jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

Koszty finansowania zewnętrznego (np. odsetki od kredytów i pożyczek oraz różnice kursowe korygujące odsetki od kredytów i pożyczek w walutach obcych), które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu lub wytworzeniu składnika aktywów powiększają cenę nabycia lub koszt wytworzenia tego składnika.

LEASING

Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej zawartej umowy Spółka podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Spółce,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

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 MSSF 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

Na dzień nabycia Spółka wycenia aktywa finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania zgodnie z definicją z MSSF 15. Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Kategorie te określają zasady wyceny na dzień bilansowy oraz ujęcie zysków lub strat z wyceny w wyniku finansowym lub w pozostałych całkowitych dochodach. Spółka dokonuje klasyfikacji aktywów finansowych do kategorii na podstawie przyjętego modelu biznesowego w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz wynikających z umowy przepływów pieniężnych charakterystycznych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki (i nie zostały wyznaczone w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez wynik):

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty,
- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (z wyłączeniem tych, dla których nie stosuje się zasad MSSF 9).

Wymienione klasy aktywów finansowych prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w podziale na aktywa długoterminowe i krótkoterminowe pozycjach „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” oraz „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”. Wycena krótkoterminowych należności odbywa się w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie”. Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie posiadała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik, jeżeli nie spełnia kryteriów wyceny w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody oraz nie jest instrumentem kapitałowym wyznaczonym w momencie początkowego ujęcia do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 5 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.
- W odniesieniu do pozostałych klas aktywów, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Spółka zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

W wyniku indywidualnej analizy, w sytuacji gdy mimo przeterminowania należności powyżej 360 dni, Spółka posiada wiarygodną i popartą dokumentami deklarację płatności kontrahenta, odpis może nie zostać utworzony. Aktywa finansowe są spisywane w całości gdy Spółka wyczerpie praktycznie wszystkie możliwości działania w zakresie ściągnięcia należności i uzna, że nie ma już racjonalnych podstaw do oczekiwania, iż należność uda się odzyskać. Zazwyczaj następuje to, gdy składnik aktywów jest przeterminowany ponad 360 dni.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje z pierwotnym terminem wymagalności do trzech miesięcy od dnia ich założenia, otrzymania, nabycia lub wystawienia oraz o dużej płynności (również dla celów sprawozdania z przepływów pieniężnych). Środki pieniężne wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Na dzień bilansowy wyrażone w walucie obcej pozycje pieniężne przelicza się przy zastosowaniu kursu zamknięcia tj. po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty na dzień bilansowy, odnosząc różnice kursowe na przychody lub koszty finansowe.

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej. Pozostałe kapitały obejmują zyski z lat poprzednich, wykorzystywane zgodnie ze statutem Spółki. Niepodzielony wynik finansowy obejmuje niepodzielone zyski/niepokryte straty z lat ubiegłych oraz wynik finansowy roku bieżącego. Kapitał z wyceny opcji obejmuje wycenę warrantów subskrypcyjnych zarówno w części objętej jak i nieobjętej przez Uprawnionych.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Zobowiązania finansowe wykazywane są w następujących pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej:

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek
- zobowiązania z tytułu leasingu (poza MSSF 9),
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Na dzień nabycia Spółka wycenia zobowiązania finansowe w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej otrzymanej kwoty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich zobowiązań finansowych, poza kategorią zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wyjątek stanowią zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – w prezentowanym okresie takie zobowiązania nie wystąpiły.

Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności finansowej.

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej 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.

DOTACJE

Dotacje ujmowane są w wartości godziwej, przy uzasadnionej pewności, że dotacja zostanie uzyskana, a wszystkie związane z nią warunki zostaną spełnione. Dotacja dotycząca pozycji kosztów ujmowana jest, jako przychód współmiernie do finansowanych kosztów. Dotacja dotycząca pozycji aktywów ujmowana jest, jako rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczana, jako przychód proporcjonalnie do szacowanego okresu ich ekonomicznej użyteczności.

W prezentowanym oraz poprzednim okresie w Spółce wystąpiły dotacje do aktywów według definicji określonej w MSSF 20.

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są obliczane w związku z występowaniem ujemnych różnic przejściowych między wartością księgową aktywów i pasywów a ich wartością podatkową. Pozycję tę ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują zmniejszenie podstawy opodatkowania.

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Rezerwy to zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty nie są pewne.

Rezerwy tworzy się, gdy:

- na jednostce ciąży obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnie szacunku kwoty tego obowiązku.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych

przepływów (w przypadku, gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny). Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się, jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

Spółka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe metodami zbliżonymi do aktuarialnych, uwzględniając zestawienie pracowników na ostatni dzień roku obrotowego w podziale na przedziały wiekowe i oszacowane prawdopodobieństwo otrzymania świadczenia.

Rezerwę na niewykorzystane urlopy Spółka tworzy mnożąc ilość niewykorzystanych dni urlopu poprzez koszt dzienny wynagrodzenia każdego z pracowników.

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG

Zaprezentowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody ze sprzedaży wykazano w oparciu o zaliczone do odpowiednich okresów sprawozdawczych wielkości sprzedaży ustalonej na podstawie wystawionych faktur potwierdzonych przez odbiorców. Sprzedaż wykazano w wartości netto, to jest po potrąceniu podatku od towarów i usług.

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. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Do kosztów sprzedanych produktów i usług Spółka zalicza wszystkie koszty związane z podstawową działalnością z wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych i strat nadzwyczajnych. Koszty zawierają podatek VAT tylko w tej części, w której zgodnie z obowiązującymi przepisami podatek ten nie podlega odliczeniu.

Zarówno przychody ze sprzedaży, jak i koszty sprzedanych produktów i usług ujęte są w odpowiednich okresach sprawozdawczych, których dotyczy, niezależnie od daty otrzymania bądź dokonania płatności.

Spółka sporządza sprawozdanie z całkowitych dochodów w układzie kalkulacyjnym. Spółka prowadzi ewidencję kosztów działalności podstawowej w układzie rodzajowym, w którym rozwinięte symbole poszczególnych kont pozwalają na wyodrębnienie układu funkcjonalnego (kalkulacyjnego) tych kosztów.

Przychody z umów typu Game Development and Distribution

W 2022 roku zawarła umowy z (i) spółkami z grupy Apple (USA) oraz (ii) Electronic Gaming Incubator (Arabia Saudyjska). Z treści obydwóch umów wynika, że w efekcie ich realizacji powstanie produkt w postaci gry, a właścicielem praw do kodu informatycznego pozostanie wytwórca – Cherrypick Games S.A. W efekcie spółka będzie posiadała wszelkie prawa do produktu w okresie współpracy ze stronami bieżących umów: Apple oraz Electronic Gaming Incubator, ale również niezależnie od tych kontraktów będzie posiadała prawo do sprzedaży gier w innych kanałach dystrybucji oraz do twórczego modyfikowania produktów i przetwarzania w inne gry.

Istotą obu zawartych kontraktów jest sfinansowanie fazy budowy gier przez powyższe Spółki oraz czerpanie w przyszłości wspólnych korzyści z tytułu dystrybucji gier przez strony wspólnego przedsięwzięcia (poprzez udział w zyskach).

W fazie budowy gier Spółka ujmuje przychód, na bazie tzw. kamieni milowych lub pomiaru rzeczywistego postępu na podstawie stopnia wykonania. Przychody na dzień bilansowy szacowane są w oparciu o stopień zaawansowania realizacji umowy ustalany w oparciu o wysokość poniesionych kosztów. Przychody podlegają oszacowaniu na każdy dzień bilansowy według najlepszych dostępnych szacunków i są korygowane o możliwe do przewidzenia korekty, bonusy.

Przy okazji tworzenia powyższych produktów Spółka ponosi równolegle nakłady na prace rozwojowe, które w ocenie Zarządu stanowią kod informatyczny, który będzie wykorzystywany w przyszłości do innych przedsięwzięć. Na podstawie szacunków Zarządu koszty przyporządkowane do realizowanych przychodów

z tytułu powyższych umów i ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów stanowią 20% nakładów związanych z danym przedsięwzięciem (część prac typowych dla danej gry i niewykorzystanych w kolejnych projektach), natomiast koszty nakładów na prace rozwojowe (aktywowane w ramach *Nakładów na prace rozwojowe*) stanowią pozostałe 80%.

Przychody ze sprzedaży wirtualnych dóbr w grach w modelu mikrotransakcji

Według przeprowadzonych analiz MSSF 15 ma wpływ na moment ujęcia przychodów z tytułu sprzedaży wirtualnych dóbr w ramach gier F2P z wbudowanymi opcjonalnymi mikropłatnościami, do jakich należą produkty Spółki. Wpływ ten wynika przede wszystkim z konieczności przeprowadzenia przewidzianej przez standard analizy, czy zobowiązania do wykonania świadczeń wynikających z umów z klientami będą spełniane w miarę upływu czasu, czy też zostaną spełnione w określonym momencie. Co do zasady wirtualne dobra oferowane w grach Spółki dzieli się na dwie główne kategorie: trwałe (*durable virtual goods*, które w ramach normalnego użycia w wirtualnym świecie nie zużywają się, a gracz może ich używać, jak długo gra) oraz konsumowalne (*consumable virtual goods*, które zużywają się w ramach ich normalnego użycia w wirtualnym świecie). Przychód ze sprzedaży pierwszych rozpoznaje się w czasie, bazując na statystykach z gry, np. na długości życia danego dobra, przychód z drugiej kategorii rozpoznaje się w momencie lub w miarę zużycia. W odniesieniu do przychodów ze sprzedaży waluty wirtualnej stosuje się model ich rozpoznawania w momencie zużycia przez użytkownika. Mając na uwadze powyższe Spółka przeprowadziła analizę struktury sprzedawanych wirtualnych dóbr oraz statystyk ich zużycia, a także rotacji wirtualnej waluty i nie stwierdziła materialnego wpływu zastosowania MSSF 15 na wynik Spółki. Wobec tego Zarząd Spółki podjął decyzję o nie rozliczaniu przychodów z ich sprzedaży w czasie. W ocenie wpływu standardu na sprawozdanie finansowe Spółki stwierdzono, że niezależnie od przyjętego modelu rozliczania przychodów dla obecnej mechanik i statystyk gier produkowanych przez Spółkę wpływ nowego standardu na moment ujęcia przychodów jest nieistotny. Należy jednak mieć na uwadze fakt, że Spółka produkuje nowe gry znajdujące się w fazie rozwoju i testów, przez co ocena ta może ulec zmianie w przyszłości. W przypadku stwierdzenia przez Spółkę, iż w wyniku rozwoju produktu powstaną materialne przesłanki do rozliczania przychodów z mikrotransakcji w czasie, stosowne wartości będą ujmowane w pozycji Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Wynagrodzenie zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

Zgodnie z regulacjami standardu należy rozważyć, czy w przypadku gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, charakter przyrzeczenia jednostki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku jednostka jest zleceniodawcą), czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku jednostka jest pośrednikiem). Jednostka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje kontrolę nad przyrzeczoną dobrą lub usługą przed ich przekazaniem klientowi. Jednostka występująca w umowie jako zleceniodawca może sama wypełnić zobowiązanie do wykonania świadczenia i ujmować przychody w kwocie wynagrodzenia brutto, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazane dobra lub usługi. Jednostka działa jako pośrednik, jeśli jej zobowiązanie do wykonania świadczenia polega na zapewnieniu dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Jeśli jednostka będąca pośrednikiem wypełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, ujmując przychody w kwocie jakiegokolwiek opłaty lub prowizji, do której – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie uprawniona w zamian za zapewnienie dostarczenia dóbr lub usług przez inny podmiot. Powyższe rozważania mają znaczenie w odniesieniu do przychodów osiąganych przez Spółkę w ramach swoich kanałów sprzedaży, gdzie dochodzi do dystrybucji treści cyfrowych od podmiotów trzecich. W ramach prowadzonej działalności zawierane są umowy z użytkownikami we własnym imieniu i na własny rachunek, oparte o prawo dystrybucji treści cyfrowych do użytkowników końcowych. Posiadając pliki składające się na sprzedawane produkty Spółka sprawuje nad nimi kontrolę i samodzielnie udostępnia je użytkownikom w ramach procesu sprzedaży. Już więc te elementy wskazują, że charakter przyrzeczenia stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych usług, a nie na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług. Spółka jest więc zleceniodawcą, a nie pośrednikiem. Ponadto za uznaniem takiego charakteru działalności Spółki jako zleceniodawcy, a nie pośrednika, przemawia fakt:

- ponoszenia odpowiedzialności wynikającej z przepisów dotyczących ochrony praw konsumentów,
- ponoszenie ryzyka kredytowego w odniesieniu do kwoty należnej od klienta,

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

- świadczenie wsparcia technicznego i ponoszenie odpowiedzialności za wady techniczne dostarczanego produktu,
- stosowanie programu dodatkowych korzyści w postaci kredytu, który klienci mogą zużyć na przyszłe zakupy (store credit), za wywiązanie się z warunków którego wyłącznie odpowiada Spółka.

Sprzedaż z prawem zwrotu

Zgodnie z MSSF 15 ze sprzedażą połączoną z prawem zwrotu mamy do czynienia w sytuacji, kiedy jednostka, przekazując klientowi kontrolę nad produktem, daje mu jednocześnie także prawo do zwrotu tego produktu. Zgodnie z regulacjami standardu prawo do zwrotu nie stanowi odrębnego obowiązku do wykonania zobowiązania. Potencjalne zwroty wpływają natomiast na zmienność przychodów, ponieważ wysokość uzyskanej ze sprzedaży kwoty zależy od wystąpienia przyszłych zdarzeń (zwrotów). Standard stanowi, że jednostka nie powinna ujmować przychodów ze sprzedaży w zakresie, w jakim spodziewa się otrzymania zwrotów.

Do określenia kwoty wynagrodzenia, jaka może podlegać zwrotowi standard pozwala stosować jedną z dwóch metod wyceny: metodę wartości oczekiwanej lub metodę najbardziej prawdopodobnej kwoty. Ustalając szacunkową kwotę zwrotów jednostka powinna wziąć pod uwagę wszystkie dostępne informacje, zarówno historycznej jak i dotyczące prognozowanej przyszłości. W związku z przewidywanymi zwrotami i związaną z tym utratą części przychodów jednostka ujmuje zobowiązanie z tytułu zwrotów w korespondencji ze zmniejszeniem odpowiednich przychodów w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Spółka stosuje politykę zwrotów, zgodnie z którą każdy nabywca ma prawo do zwrotu zakupionych gier jeśli w ciągu 30 dni od zakupu gry pojawią się problemy techniczne albo błędy, których nie można rozwiązać i które nie pozwalają nabywcy ukończyć gry. Spółka dokonuje oszacowania liczby zwrotów stosując metodę najbardziej prawdopodobnej kwoty. Metoda ta opiera się na danych historycznych dotyczących zwrotów, na podstawie których obliczono wskaźnik średniej ilości zwrotów w okresie. Jeśli ilość zwrotów już zrealizowanych w danym okresie jest większa lub równa ilości zwrotów oszacowanej na podstawie wskaźnika średniej ilości zwrotów, Spółka nie dokonuje korekty wysokości sprzedaży. Na podstawie analiz danych historycznych Spółka dokonała oceny poziomu zwrotów i określiła, że poziom zwrotów jest poniżej 0,01% przychodów z danej gry.

Ponadto Spółka rozpoznaje obowiązek zwrotu gier związany z potencjalnymi nadużyciami oraz reklamacjami zgłoszonymi w ramach procesu obsługi płatności. W tym przypadku oszacowania potencjalnej liczby zwrotów dokonuje się na podstawie raportów otrzymanych od podmiotów będących dostawcami usług obsługi płatności elektronicznych. Dostawcy ci, po otrzymaniu zgłoszenia inicjującego proces reklamacji zakupu, przekazują Spółce raporty zawierające zestawienie kwestionowanych płatności, których finalny status zostanie potwierdzony w ciągu 90 dni. Ewentualny wpływ pierwszego zastosowania MSSF 15 Spółka planowała ująć w saldzie początkowym wyniku z lat ubiegłych. Jednak wobec faktu, iż skalkulowane na dzień 1 stycznia 2018 roku kwoty aktywów i zobowiązań z tytułu zwrotów, ustalone zgodnie z nowymi regulacjami, nie są istotne, odstąpiono od korekty salda początkowego zysków zatrzymanych Spółki z tytułu wdrożenia MSSF 15.

Zaliczki otrzymane od klientów

Spółka nie otrzymuje zaliczek od swoich klientów. Zaliczki zdarzają się okazjonalnie w przypadku dużych kontraktów.

Wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji

MSSF 15 wprowadza nowe wymogi w zakresie prezentacji i ujawnień. Realizując postanowienia standardu w tym zakresie Spółka prezentuje dodatkowe informacje dotyczące podziału przychodów na: produkcje własne i obce, główne kanały dystrybucji, kraj pochodzenia odbiorców w ujęciu geograficznym.

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują ogół przychodów i kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością operacyjną, a wywierających wpływ na wynik finansowy.

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody i koszty finansowe stanowią wynik operacji finansowych. Przychody finansowe obejmują

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

otrzymane lub należne odsetki od środków na rachunkach bankowych, nadwyżkę dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, dodatnią wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu). Koszty finansowe obejmują nadwyżkę ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, zapłacone lub naliczone odsetki oraz prowizje bankowe, ujemną wyceną aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (aktywa finansowe przeznaczone do obrotu).

OBOWIAZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązkowym obciążeniem wyniku finansowego jest podatek dochodowy od osób prawnych oraz płatności z nim zrównane na podstawie odrębnych przepisów. Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i odroczoną. Ta ostatnia stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu sprawozdawczego z wyjątkiem tej różnicy, która została odniesiona na kapitał.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Spółki, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane dla oceny wyników działalności segmentów operacyjnych i dystrybucji zasobów. Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalane są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównywalnych.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

Spółka w ramach swojej działalności wyodrębnia obszary, w ramach, których świadczone usługi lub dostarczane produkty oraz ponoszone koszty podlegają innemu poziomowi ryzyka i charakteryzują się innym poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów. Dla celów zarządczych w Spółce wydzielony jest jeden rodzaj działalności „Produkcja gier”, który to segment na ten moment jest równorzędny z całą Spółką.

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży gier	1 331	2 652	206	420
Przychody ze sprzedaży usług	780	832	242	313
Razem	2 111	3 484	448	733
Pozostałe przychody operacyjne	166	334	155	324
Przychody finansowe	3	7	0	938
Razem	169	341	155	1 262
Razem	2 280	3 825	603	1 995

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
USA	607	1 544	0	39
UAE	1 025	1 336	0	0
Gruzja	293	293	0	0
Polska	167	281	448	557
Irlandia	10	19	0	78
Wielka Brytania	9	9	0	52
Izrael	0	2	0	5
Chiny	0	0	0	2
Razem	2 111	3 484	448	733

Informacje dotyczące głównych klientów

W II kwartale 2023 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Electronic Gaming Incubator Company - przychody w kwocie 1 025 tys. zł,
- APPLE, INC. - przychody w kwocie 607 tys. zł,
- MetatronX, LLC - przychody w kwocie 293 tys. zł.

W II kwartale 2022 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- BoomPick Games Sp. z o.o. - przychody w kwocie 229 tys. zł,
- BoomHits Sp. z o.o. - przychody w kwocie 180 tys. zł,
- Winzebra Sp. z o.o. - przychody w kwocie 39 tys. zł.

Spółka osiąga przychody ze sprzedaży wyłącznie produktów własnych przy wykorzystaniu wyłącznie cyfrowych kanałów dystrybucji.

7. DOTACJE

W prezentowanym oraz poprzednim okresie w Spółce wystąpiły dotacje do aktywów według definicji określonej w MSR 20. Dotacje otrzymywane w trakcie roku ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej - dotacja) i będą rozliczane (po zakończeniu projektu, którego dotyczy dotacja) w pozostałe przychody operacyjne okresu, którego dotyczą - proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych prac rozwojowych.

W dniu 3 marca 2017 roku Spółka podpisała umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, umowę o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.2 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 "Sektorowe Programy B+R" (dalej: „Dotacja 1”). W ramach umowy Spółka realizowała prace rozwojowe. Projekt dotyczył utworzenia inteligentnego systemu wspierającego powstawanie gier umożliwiających interakcję pomiędzy streamerem, publicznością a środowiskiem gry. Prace nad projektem zakończyły się sukcesem w październiku 2020 roku. Łączne nakłady na projekt wyniosły 3 720 tys. PLN, dofinansowanie do projektu wyniosło 2 468 tys. PLN. Od listopada 2020 roku Spółka zaczęła amortyzować zakończone prace nad projektem. Zgodnie z otrzymaną informacją z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju projektem ten został uznany za zrealizowany pod względem merytorycznym i finansowym z dniem 26 maja 2021 roku. Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży systemu od II kwartału 2021 roku. W II kwartale 2023 roku Spółka

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

ujęła w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody w kwocie ponad 333 tys. PLN.

W dniu 21 sierpnia 2018 roku Spółka podpisała drugą umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, umowę o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.1 Projekty B+R przedsiębiorstw Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 (dalej: „Dotacja 2”). W ramach umowy Spółka realizuje prace rozwojowe. Prace miały pierwotnie, zgodnie z umową zakończyć się do marca 2021 roku. Jednak w związku z COVID-19 prace nad projektem przedłużyły się. Prace nad projektem zakończyły się w lipcu 2021 roku. Łączne nakłady na projekt wyniosły 2 656 tys. PLN, dofinansowanie do projektu wyniosło 1 808 tys. PLN. Od sierpnia 2021 roku Spółka zaczęła amortyzować zakończone prace nad projektem. W dniu 29 maja 2022 roku Spółka otrzymała informację z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju o uznaniu projektu za zrealizowany pod względem merytorycznym i finansowym. Spółka planuje uzyskiwać pierwsze przychody z komercjalizacji projektu w 2023 roku. W 2022 roku Spółka zaprezentowała rozwiązanie potencjalnym klientom. Narzędzie Cherrylitics to gotowy do dystrybucji produkt w postaci inteligentnej platformy analitycznej składający się z następujących elementów: (i) autorskiego modelu analitycznego, (ii) algorytmów sztucznej inteligencji odpowiedzialnych za automatyczną analizę danych i wydawanie rekomendacji dotyczących zmian w środowisku gry, (iii) aplikacji z interfejsem umożliwiającym intuicyjne obsługiwanie platformy, (iv) uniwersalnych API i SDK umożliwiających implementację rozwiązania do gier typu freemium/free- to-play.

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Na początek okresu	3 017	3 171	3 547	3 698
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 1	0		0	0
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 2	0		82	82
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (wartość ujemna)	-154	-308	-150	-301
Na koniec okresu	2 863	2 863	3 479	3 479
w tym:				
do 1 roku	602	602	602	602
powyżej 1 roku	2 261	2 261	2 877	2 877

8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	275	551	276	545
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	18	36	15	30
Zużycie materiałów i energii	16	46	12	22
Usługi obce	1 464	1 985	218	704
Podatki i opłaty	0	0	0	18
Koszty pracownicze	401	831	284	551
Inne koszty rodzajowe, w tym:	20	71	10	21
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	15	32	9	19

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



koszty ubezpieczeń	0	0	0	0
koszty składek członkowskich	0	5	0	0
koszty delegacji pracowników	5	34	1	2
inne koszty rodzajowe			0	0
Razem koszty rodzajowe	2 194	3 520	815	1 891
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-1 386	-2 052	-242	-537
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0	0	0	-20
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-542	-917	-247	-749
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	266	551	326	585
Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	266	551	326	585

9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA

W tabeli poniżej przedstawiono informację dotyczące osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty (z uwzględnieniem Zarządu):

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023 Liczba osób	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023 Liczba osób	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022 Liczba osób	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 Liczba osób
Zarząd	2	2	2	2
Pracownicy	8	8	5	5
Razem	10	10	7	7
Umowy zlecenia/o dzieło	9	8	4	4

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Wynagrodzenia	353	731	247	479
Składki na ubezpieczenie społeczne	39	88	33	65
Inne świadczenia pracownicze	9	12	4	7
Razem	401	831	284	551

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z tytułu dotacji	154	308	150	301
Pozostałe	12	26	5	23
Razem	166	334	155	324

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe	0	0	0	0
Spisane należności	0	0	0	0
Inne	0	0	0	5
Razem	0	0	0	5

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności	0	0	0	938
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	3	7	0	0
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę	0	0	0	0
Przychody z tytułu ujęcia dyskonta należności	0	0	0	0
Dodatnie różnice kursowe	47	63	18	25
Razem	50	70	18	963
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-47	-63	-18	-25
Razem	3	7	0	938

Szczegóły dotyczące ujęcia przychodów z tytułu sprzedaży należności od Kuu Hubb Oy zostały ujęte w notcie 38 – Sprawy sporne.

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Ujemne różnice kursowe	98	136	18	33
Odsetki budżetowe	0	0	0	0
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	7	10	1	2
Odsetki od pożyczek	0	7	59	77
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	3	3
Razem	105	153	81	115
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-47	-63	-18	-25
Razem	58	90	63	90

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	18	-42	0	-790
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	18	-42	0	-790

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym wynoszącej 19%.

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z dochodem/stratą podatkową:

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	1 414	2 267	-32	546
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/strat przed opodatkowaniem	1 414	2 267	-32	546
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	269	431	-6	104

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Różnice między zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania:				
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	90	60	-66	-1 695
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	76	0	0
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	60	123	50	799
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	134	82	-18	-45
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	266	488	40	837

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku/straty brutto)	0	0	0	0
Podatek odroczony	18	-42	0	-790
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	18	-42	0	-790
Efektywna stawka podatkowa	1,3%	-1,9%	0%	-145%

15. PODATEK ODROCZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				
Rezerwa na koszty	10	25	15	1
Rezerwa na urlopy	5	5	0	-2
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	0	0	0
Wycena bilansowa należności handlowych	2	0	-2	0
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	2	1	-1	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	6	1	-5	0
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych od Kuu Hubb Oy	0	0	0	1 598
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	414	414	0	0
Dyskonto do należności	0	0	0	0
Naliczone a niezapłacone odsetki	0	9	9	-7
Zobowiązania w związku z ulgą na złe długi	0	0	0	-1
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	0	0	1
Niewypłacone wynagrodzenia	2	8	6	-1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	11	16	5	-6
Niezapłacony podatek u źródła	0	0	0	0
Razem	452	479	27	1 583
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	-1 598
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego	452	479	-27	15
REZERWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



Wycena bilansowa należności handlowych i pozostałych	0	0	0	-119
Należność z tytułu zwrotu zasądzonych kosztów	0	0	0	-503
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	8	5	-3	-1
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	1	0	-1	-152
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	0	0	1
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	0	1
Różnica między bilansową a podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	0	0	0	-2
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	3	0	-3	0
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	76	76	0
Razem	12	81	69	-775
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			-42	-790

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Wpływ na podatek

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	440	398	-42	-462
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	328
Podatek odroczone odniesiony na kapitał rezerwowy	0	0	0	0
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów			-42	-790

16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk/strata podstawowy przypadający na jedną akcję obliczony został, jako iloraz zysku/straty netto Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego.

Zysk/strata rozwodniony przypadający na jedną akcję to iloraz zysku/straty netto Spółki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji występujących w ciągu danego okresu sprawozdawczego wraz ze średnią ważoną liczbą akcji, które byłyby wyemitowane przy zamianie rozwadniających potencjalnych opcji na akcje.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada elementu powodującego rozwodnienia zysku/straty na jedną akcję zwykłą.

	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
ZYSK/STRATA				
Zysk/strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	1 396	2 309	-32	1 336
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	1 396	2 309	-32	1 336
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)				

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	42 300	36 650	29 000	29 000
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	1 401 600	1 395 950	1 388 300	1 388 300
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	1,03	1,70	-0,02	0,98
Wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	1,00	1,65	-0,02	0,96

17. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W prezentowanym okresie działalność zaniechana w Spółce nie wystąpiła.

18. DYWIDENDY

W okresie bieżącym i porównawczym nie wypłacono dywidendy.

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	263	118	381
Zwiększenia	39	0	39
Zakup bezpośredni	39	0	39
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	302	118	420
Na dzień 1 stycznia 2022	254	118	372
Zwiększenia	9	0	9
Zakup bezpośredni	9	0	9
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	263	118	381
Na dzień 1 stycznia 2022	254	118	372
Zwiększenia	0	0	0
Zakup bezpośredni	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	254	118	372

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2023	228	74	302
Zwiększenia	10	5	15
Amortyzacja	10	5	15
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	238	79	317
Na dzień 1 stycznia 2022	211	60	271
Zwiększenia	17	14	31
Amortyzacja	17	14	31
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	228	74	302
Na dzień 1 stycznia 2022	211	60	271
Zwiększenia	8	8	16
Amortyzacja	8	8	16
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	219	68	287

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2022	43	58	101
Na dzień 30 czerwca 2022	35	50	85
Na dzień 31 grudnia 2022	35	44	79
Na dzień 1 stycznia 2023	35	44	79
Na dzień 30 czerwca 2023	64	39	103

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W 2023 roku oraz w 2022 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na to, że mogłaby nastąpić utrata wartości powyższych aktywów trwałych. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka

20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	5 748	10 812	16 560
Zwiększenia	2 053	0	2 053
Produkcja gier	2 053	0	2 053
Przyjęcie zakończonych gier	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zakończenie produkcji gry	0	0	0
Zaniechanie produkcji gry	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	7 801	10 812	18 613
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	10 791	14 835
Zwiększenia	1 725	0	1 725
Produkcja gier	1 725	0	1 725
Przyjęcie zakończonych gier	0	0	0
Zmniejszenia	21	-21	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	21	-21	0
Zakończenie produkcji gry	0	0	0
Zaniechanie produkcji gry	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	5 748	10 812	16 560
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	10 791	14 835
Zwiększenia	537	0	537
Produkcja gier	537	0	537
Przyjęcie zakończonych gier	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	0
Zakończenie produkcji gry	0	0	0
Zaniechanie produkcji gry	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	4 581	10 791	15 372

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	0	2 793	2 793
Zwiększenia	0	538	538
Amortyzacja	0	538	538
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	0	3 331	3 331
Na dzień 1 stycznia 2022	0	1 727	1 727
Zwiększenia	0	1 066	1 066
Amortyzacja	0	1 066	1 066
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	0	2 793	2 793
Na dzień 1 stycznia 2022	0	1 727	1 727
Zwiększenia	0	528	528
Amortyzacja	0	528	528
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	0	2 255	2 255

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	9 064	13 108
Na dzień 30 czerwca 2022	4 581	8 536	13 117
Na dzień 31 grudnia 2022	5 748	8 019	13 767
Na dzień 1 stycznia 2023	5 748	8 019	13 767
Na dzień 30 czerwca 2023	7 801	7 481	15 282

Spółka prezentuje osobno wartości niematerialne - prace rozwojowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Największą pozycją spośród zakończonych prac rozwojowych stanowi gra My Spa Resort. Zadaniem gracza w My Spa Resort jest zarządzanie luksusowym kompleksem SPA, w tym rozbudowa placówki o kolejne pokoje zabiegowe, opracowywanie coraz to nowszych, ekologicznych kosmetyków oraz nawiązywanie relacji z pracownikami. Użytkownicy mają wpływ na losy bohaterów a ich decyzje wpływają na dalsze wydarzenia w grze. Premiera gry miała miejsce w dniu 1 listopada 2018 roku. Zakładamy przez Spółkę przychód z gry wynosi 18.000.000 zł. Gra jest amortyzowana metodą naturalną proporcjonalnie do przychodów. Do końca roku obrotowego 2022 gra zrealizowała około 30% z zakładanego budżetu przychodowego z uwagi na fakt, iż Spółka od roku 2020 praktycznie nie przeznaczała środków na zakup graczy do gry, a tylko uzyskiwała przychody z graczy zakupionych w roku 2019. W ocenie Spółki uzyskanie w okresie życia gry kwoty przychodów w wysokości 18.000.000 zł jest realistyczne. Podstawą dla takiego szacunku jest inna gra typu simulation, która została wyprodukowana przez Spółkę – MyHospital – która to gra od swojej premiery na początku 2017 roku do dzisiaj przyniosła ponad 25 mln zł przychodów. Spółka oszacowała potencjał gry My Spa Resort na około ⅓ potencjału MyHospital. Wartość aktywa na koniec okresu wynosiła 3,2 mln zł.

Poniżej przedstawiono wartość netto projektów rozpoczętych oraz zakończonych:

Prace rozwojowe w toku	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022
Projekt 1	2 152	2 152	2 152
Projekt 11	1 577	905	423
Projekt 2	1 083	1 083	1 083
Projekt 8	582	571	553
Projekt 6	451	451	451
Projekt 9	441	305	191
Projekt 3	403	227	174
Projekt 12	391	0	0
Projekt 7	278	278	278
Projekt 5	222	222	222
Projekt 10	174	174	174
Projekt 4	47	47	47
Razem	7 801	6 415	5 748

Prace rozwojowe zakończone	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.03.2023	Na dzień 31.12.2022
My Spa Resort	3 249	3 290	3 331
Cherrystream	2 303	2 436	2 569
Cherrylytics	1 929	2 024	2 119
Razem	7 481	7 750	8 019

Nakłady na tworzenie gier prezentowane jako nakłady na prace rozwojowe Spółka ujmuje wtedy, gdy:

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży – Spółka przeprowadza analizę technicznych możliwości ukończenia produkcji gry i stwierdza takie możliwości,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży – Spółka przeprowadza analizę możliwości komercjalizacji gry i stwierdza takie możliwości,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży – Spółka na podstawie przeprowadzonej analizy możliwości komercjalizacji gry gromadzi na to odpowiednie dowody,
- można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik – Spółka na podstawie przeprowadzonej analizy możliwości komercjalizacji gry określa możliwe, przyszłe sposoby osiągania korzyści ekonomiczne przez grę,
- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych – Spółka przeprowadza analizę materialnych możliwości ukończenia gry i stwierdza takie możliwości,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych – Spółka ewidencjonuje nakłady ponoszone na poszczególne gry w produkcji.

Moment spełnienia wszystkich wyżej opisanych warunków jest momentem rozpoczęcia ewidencji nakładów na prace rozwojowe w toku (ich kapitalizacji).

Na etapie produkcji nowej gry Spółka kontynuuje analizy oraz badania rynku w celu weryfikacji oszacowanej, oczekiwanej wielkości sprzedaży.

Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań technologicznych ujmowane są, jako nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji „prace rozwojowe w toku” na pozycję „prace rozwojowe zakończone”. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży jednostka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. Amortyzacja związana z nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Po wprowadzeniu danej gry do sprzedaży Spółka dokonuje analizy spełnienia oczekiwanych efektów finansowych. Jeśli dana gra nie spełnia wymaganych przez Spółkę parametrów finansowych Spółka przeprowadza testy na utratę wartości i tworzy odpis aktualizujący dane aktywo. W prezentowanym okresie oraz w okresie porównawczym nie stwierdzono przesłanek utraty wartości aktywa.

W 2021 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe, w kwocie 2.181 tys. PLN, który dotyczy gier: Memory Friends (512 tys. zł), Touchdown New Season (2 tys. zł), Touchdown Hero (10 tys. zł), My Beauty Factory (1.528 tys. zł), Pets (24 tys. zł), Skillz Touchdown Hero (105 tys. zł).

Przyczyną utworzenia odpisu aktualizującego jest brak środków finansowych na zakup graczy do tej gry co skutkuje brakiem generowania przychodów.

W II kwartale 2023 r. Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość nakładów na prace rozwojowe.

Na dzień bilansowy Spółka posiadała 12 projektów w toku o szacowanym dodatnim współczynniku NPV przy zastosowaniu stawki kosztu kapitału na poziomie WIBOR+2% (w zaokrągleniu 10%). Test opiera się na zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych w szacowanym okresie życia gry (odpowiednio 3 lata dla Projektu 11; 5 lat dla Projektów 2, 3, 4, 5, 7, 12; 7 lat dla Projektów 1, 6, 8, 9, 10 oraz dla narzędzi Cherrystream i Cherrylitics). Przychody z gier kalkulowane są jako efekty planowanych do poniesienia wydatków marketingowo-reklamowanych i zakup graczy (user acquisition) oraz efekty pozyskania grupy graczy organicznych. Spółka szacuje koszty utrzymania gier w całym okresie i uwzględnia je w kalkulacjach. Szacunek powstaje na bazie doświadczeń Spółki oraz faktycznie poniesionych kosztów związanych z wydaniem kilkunastu gier od 2014 roku. Spółka nie liczy wartości rezydualnej. Szacunki Spółki są zgodne z występującymi w branży gier mobilnych na urządzenia mobilne standardami kosztów live-operations oraz post-launch activities. W przypadku Projektów 1, 6, 8, 9, 10 Spółka stosuje siedmioletni okres z uwagi na fakt, iż gry porównywalnego nurtu są obecne na rynku i przynoszą przychody nawet przez okres przekraczający 10 lat. Przykładowo, część gier Spółki przynosi przychody od 2015 roku, a największa dotychczasowa produkcja Spółki – gra MyHospital – obecna jest na rynku (obecnie w rękach innego właściciela) przez 7 lat. Wyceny zostają zrobione przy założeniu poziomu trzeciego hierarchii wartości godziwej. W przypadku narzędzi programistycznych takich jak Cherrystream oraz Cherrylitics Spółka stosuje 7-letni okres z uwagi na fakt, iż typowo wykorzystywane narzędzia programistyczne oraz analityczne do gier mobilnych są – z obserwacji Spółki – wykorzystywane przez okres od kilku do nawet dziesięciu lat. Dlatego Spółka zdecydowała się na okres siedmioletni. Szczegółowe opisy projektów dotowanych znajdują się w Nocie nr 7.

Część projektów gier z uwagi na bardzo ograniczone środki na development, którymi dysponowała Spółka w 2022 roku została wstrzymana bądź też ograniczona do wymaganego minimum (Projekty 1-5). W ocenie Spółki środki finansowe, które zostaną wygenerowane w roku 2023 oraz kolejnych pozwolą na doprowadzenie projektów do fazy wydania globalnego w latach 2024-2026, dlatego Spółka nie uznała za stosowne dokonywanie odpisów aktualizujących.

W 2022 r. Spółka zawarła umowy z (i) spółkami z grupy Apple (USA) oraz (ii) Electronic Gaming Incubator (Arabia Saudyjska) oraz w 2023 roku drugą umowę z Electronic Gaming Incubator. Z treści trzech umów wynika, że w efekcie ich realizacji powstanie produkt w postaci gry, a właścicielem praw do kodu informatycznego pozostanie wytwórca – Cherrypick Games S.A. W efekcie spółka będzie posiadała wszelkie prawa do produktu w okresie współpracy ze stronami bieżących umów: Apple oraz Electronic Gaming Incubator, ale również niezależnie od tych kontraktów będzie posiadała prawo do sprzedaży gier w innych kanałach dystrybucji oraz do twórczego modyfikowania produktów i przetwarzania w inne gry.

Istotą trzech zawartych kontraktów jest sfinansowanie fazy budowy gier przez powyższe Spółki oraz czerpanie w przyszłości wspólnych korzyści z tytułu dystrybucji gier przez strony wspólnego przedsięwzięcia (poprzez udział w zyskach).

W fazie budowy gier Spółka ujmuje przychód, na bazie tzw. kamieni milowych lub pomiaru rzeczywistego postępu na podstawie stopnia wykonania. Przychody na dzień bilansowy szacowane są w oparciu o stopień zaawansowania realizacji umowy ustalany w oparciu o wysokość poniesionych kosztów. Przychody podlegają oszacowaniu na każdy dzień bilansowy według najlepszych dostępnych szacunków i są korygowane o możliwe do przewidzenia korekty, bonusy.

Przy okazji tworzenia powyższych produktów Spółka ponosi równolegle nakłady na prace rozwojowe, które w ocenie Zarządu stanowią kod informatyczny, który będzie wykorzystywany w przyszłości do innych przedsięwzięć. Na podstawie szacunków Zarządu koszty przyporządkowane do realizowanych przychodów z tytułu powyższych umów i ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów stanowią 20% nakładów związanych z danym przedsięwzięciem (część prac typowych dla danej gry i niewykorzystanych w kolejnych projektach), natomiast koszty nakładów na prace rozwojowe (aktywowane w ramach *Nakładów na prace rozwojowe*) stanowią pozostałe 80%.

21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszynty i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	0	106	330	436
Zwiększenia	0	181	0	181
Zawarcie umowy leasingu	0	181	0	181
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	0	287	330	617
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	339	339
Zwiększenia	0	106	0	106
Zawarcie umowy leasingu	0	106	0	106
Zmniejszenia	0	0	9	9
Zakończenie umowy leasingu	0	0	9	9
Na dzień 31 grudnia 2022	0	106	330	436
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	339	339
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	0	0	339	339

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszynty i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	0	8	299	307
Zwiększenia	0	10	26	36
Amortyzacja	0	10	26	36
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	0	18	325	343
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	245	245
Zwiększenia	0	8	54	62
Amortyzacja	0	8	54	62
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	0	8	299	307
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	245	245
Zwiększenia	0	0	30	30
Amortyzacja	0	0	30	30
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Na dzień 30 czerwca 2022	0	0	275	275
WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	94	94
Na dzień 30 czerwca 2022	0	0	64	64
Na dzień 31 grudnia 2022	0	98	31	129
Na dzień 1 stycznia 2023	0	98	31	129
Na dzień 30 czerwca 2023	0	269	5	274

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka posiadała trzy umowy leasingu, tj. umowę najmu lokalu biurowego w Warszawie, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 3% w skali roku umowę leasingu samochodu 1, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 11,9% w skali roku oraz umowę leasingu samochodu 2, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 9,4% w skali roku.

22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

Zgodnie z zawartą w dniu 21 lutego 2022 roku umowa inwestycyjną Spółka posiada 40% udziałów w spółce BoomPick Games sp. z o.o. (poprzednia firma Playholding sp. z o.o.). Drugim wspólnikiem posiadającym 60% udziałów jest BoomBit S.A. z siedzibą w Gdańsku. Celem wspólników jest wspólne prowadzenie nowej spółki w celu produkowania i wydawania gier mobilnych. Spółka finansowana jest na zasadach opisanych w raporcie bieżącym ESPI 4/2022 z dnia 21 lutego 2022 roku.

Wybrane dane finansowe jednostki stowarzyszonej

BoomPick Games sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Emitent posiada 40% udziałów w kapitale zakładowym BoomPick Games oraz 40% głosów w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników. Spółka prowadzi działalność produkcyjną i wydawniczą w zakresie gier komputerowych.

BoomPick - dane w tys. PLN	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2022 - 30.06.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	150	375	17	17
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-185	-328	-201	-288
EBITDA	-143	-243	-201	-288
Zysk (strata) brutto z działalności operacyjnej	-214	-378	-215	-307
Zysk (strata) netto	-228	-408	-224	-318

BoomPick - dane w tys. PLN	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Aktywa razem	1 792	1 386	413
Aktywa trwałe	1 498	1 129	0
Aktywa obrotowe	294	257	413
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0
Pasywa razem	1 792	1 386	413
Kapitał własny	-791	-384	-90
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 583	1 770	503

Spółka wycenia inwestycję w BoomPick Games sp. z o.o. metodą praw własności.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Należności handlowe wymagalne, w tym:	534	754	188
Należności nieprzeterminowane	471	597	80
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	63	157	108
Należności ze sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania	0	0	0
Razem należności handlowe brutto	534	754	108
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne, w tym	0	0	0
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	0	0	0
Dyskonto należności	0	0	0
Razem należności handlowe netto, w tym:	534	754	108
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	534	754	108

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Nieprzeterminowane	471	597	80
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	63	157	108
Poniżej 60 dni	25	74	15
60 – 90 dni	38	0	81
90 - 180 dni	0	46	12
180 – 360 dni	0	27	0
Powyżej 360 dni	0	10	0
Razem	534	754	188

Spółka w celu odzwierciedlenia upływu czasu związanego z należnością Kuu Hubb Oy dokonała dyskonta należności. Spółka również dokonuje oceny ryzyka utarty wartości aktywów w stosunku do pozostałych odbiorców. Spółka nie zidentyfikowała ryzyka kredytowego związanego z należnościami od pozostałych odbiorców. Spółka oszacowała możliwość strat kredytowych dla tych należności. Wpływ strat jest nieistotny.

Spółka na bieżąco, zgodnie z MSSF 9, dokonuje analizy ryzyka i przewidywanych strat, które powodowałyby konieczność ujmowania kosztów w wyniku finansowym jako utratę wartości aktywów finansowych.

W 2021 roku, w związku z brakiem płatności od Kuu Hubb Oy w terminach wskazanych w Ugodzie z dnia 6 października 2020 roku, utworzony został odpis aktualizujący wartość należności handlowych na 100% tej należności. Kwota odpisu aktualizującego ujęta została w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych. W 2022 roku wierzytelność Kuu Hubb Oy została sprzedana za kwotę 200.000 EUR, która to kwota wpłynęła na rachunek Spółki w dniu 24 maja 2022 roku.

Szczegóły dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy zostały zaprezentowane w nocie 38 – Sprawy sporne.

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
PLN	82	184	37
PLN (EUR)	0 (0)	1 (0)	17 (8)
PLN (USD)	443 (108)	569 (129)	134 (30)
PLN (GBP)	9 (2)	0 (0)	0 (0)
Razem należności handlowe netto w PLN	534	754	188

Pozostałe należności

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	124	46	29
Należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów prawnych, sądowych i administracyjnych, kar umownych	0	0	0
Pozostałe należności	19	38	0
Razem pozostałe należności brutto	143	84	29
Odpis aktualizujący należności pozostałe, w tym	0	0	0
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	0	0	0
Razem pozostałe należności netto, w tym:	143	84	29
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	143	84	29
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	677	838	217
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	0	0	0
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	677	838	217

W 2021 roku, w związku z brakiem płatności od Kuu Hubb Oy w terminach wskazanych w Ugodzie z dnia 6 października 2020 roku utworzony został odpis aktualizujący wartość należności pozostałych na 100% wartości tych należności. Kwota odpisu aktualizującego ujęta została w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych.

Szczegóły dotyczące należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocy 38 – Sprawy sporne.

24. POŻYCZKI

W dniu 19 października 2022 r. Spółka udzieliła pożyczki spółce BoomPick Games Sp. z o.o. na kwotę 80 tys. PLN, oprocentowaną WIBOR 3M + 2% w skali roku, z terminem spłaty do 31 października 2023 roku. Pożyczka przeznaczona jest na finansowanie bieżącej działalności. W dniu 30 marca 2023 roku strony podpisały aneks do pożyczki, na mocy którego kwota pożyczki została zwiększona o 40 tys. PLN z terminem wypłaty do dnia 15 kwietnia 2023. Wypłata kwoty 40 tys. PLN nastąpiła w II kwartale 2023 roku.

25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Koszty usług informatycznych	2	8	6
Dzierżawa serwerów	0	8	8
Ubezpieczenia	11	68	2
Pozostałe	3	6	2
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	16	90	18
Przychody niezafakturowane	0	399	180
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0	399	180
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	16	489	198

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Środki pieniężne w banku i kasie	1 309	939	685
Razem	1 309	939	685

Środki pieniężne w banku, gotówka oraz ich ekwiwalenty składają się ze środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych na lokatach bankowych o terminach realizacji do 3 miesięcy.

Spółka dla celów sporządzenia sprawozdania z przepływów pieniężnych klasyfikuje środki pieniężne w sposób przyjęty do prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

27. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 203.895,00 PLN i dzieli się na 1.359.300 akcji, o wartości nominalnej po 0,15 PLN każda, w tym 1.150.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A, 103.500 akcji zwykłych na okaziciela serii B, 17.800 akcji zwykłych na okaziciela serii C, oraz 88.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D.

Struktura akcjonariatu:

Na dzień 30 czerwca 2023 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w PLN
Marcin Kwaśnica	553.944	40,75%	83 092
Michał Sroczyński	280 065	20,60%	42 010
Pozostali	5 25 291	38,64%	78 794
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

W prezentowanym okresie oraz w okresie porównawczym nie zaszły zmiany w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich ceny nominalnej.

29. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

Spółka realizuje Program Motywacyjny zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 kwietnia 2022 roku („ESOP 2022”). Kapitał z emisji opcji dla Kadry Kierowniczej został wyceniony na 161.199,93 PLN. Kapitał ten jest rozpoznawany w sprawozdaniu finansowym Spółki proporcjonalnie do upływu okresu nabywania uprawnień przez uprawnionych pracowników. Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka przyznała pracownikom i współpracownikom Spółki 42.300 warrantów subskrypcyjnych uprawniających do nabycia 42.300 akcji na warunkach wskazanych w ESOP 2022. Całkowita liczba możliwych do przyznania warrantów subskrypcyjnych wynosi 60.000.

W latach 2017-2018 Spółka realizowała Program Motywacyjny dla pracowników, współpracowników i członków Zarządu. „Regulamin Programu Motywacyjnego dla pracowników, współpracowników i członków Zarządu Cherrypick Games S.A.” został przyjęty uchwałą nr 10 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 19 lipca 2017 roku, a następnie zmieniony uchwałą nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 23 kwietnia 2018 roku (raport bieżący EBI nr 4/2018 z dnia 24 kwietnia 2018 roku) oraz uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 13 listopada 2018 roku (raport bieżący EBI nr 16/2018 z dnia 13 listopada 2018 roku).

W dniu 29 czerwca 2018 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki działając na podstawie § 7 ust. 1 ww. Regulaminu uchwałą nr 4 postanowiło o przyznaniu warrantów subskrypcyjnych serii A, transzy A1, osobom wskazanym we wniosku Rady Nadzorczej Cherrypick Games S.A. w liczbie wskazanej przez Radę Nadzorczą Spółki Cherrypick Games S.A. (raport bieżący EBI nr 9/2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku).

Zgodnie z wnioskiem Rady Nadzorczej Spółki warrant subskrypcyjny został przyznany w liczbie 22 500 sztuk. Jeden warrant subskrypcyjny uprawniał do objęcia 1 akcji Spółki po cenie objęcia 45 zł. Warrant subskrypcyjny został wydany osobom uprawnionym w dniu 2 lipca 2018 roku. Na moment przyznania warrantów subskrypcyjnych kapitał z emisji opcji dla Kadry Kierowniczej został wyceniony na 1.800.000,00 PLN według następującego wzoru liczba akcji $(22.500) \times (\text{cena akcji (125 zł)} - \text{cena objęcia (45 zł)})$. Program motywacyjny został zakończony w 2018 roku, a termin realizacji opcji przez Uprawnionych minął 30 czerwca 2020 roku.

30. POZOSTAŁE KAPITAŁY

Pozostałe kapitały powstały wyniku uchwał Walnego Zgromadzenia o przeznaczeniu zysku netto na kapitał zapasowy oraz pokryciu straty z kapitałów zapasowych (Uchwała Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 29 kwietnia 2022 roku o pokryciu straty netto za 2021 rok w kwocie 11.049 tys. zł z kapitału zapasowego, Uchwała Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 16 kwietnia 2021 roku o przeznaczeniu zysku netto za rok 2020 rok w kwocie 1.327 tys. zł na kapitał zapasowy, Uchwała Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 23 kwietnia 2020 roku o pokryciu straty netto za 2019 rok w kwocie 2.996 tys. zł z kapitału zapasowego, Uchwała Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 czerwca 2019 roku o przeznaczeniu zysku netto za rok 2018 rok w kwocie 742 tys. zł na kapitał zapasowy, Uchwała Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 23 kwietnia 2018 roku o przeznaczeniu zysku netto za rok 2017 rok w kwocie 4.320 tys. zł na kapitał zapasowy) oraz w wyniku emisji akcji powyżej wartości nominalnej w kwotach 2.087 tys. zł w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością (poprzednik prawny Emitenta), 5.830 w 2017 roku oraz 5.179 w 2019 roku.

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Na początek okresu	3 726	3 726	3 726
Przeniesienie zysku netto za poprzedni rok obrotowy	0	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	0	0
Na koniec okresu	3 726	3 726	3 726

31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Na początek okresu	0	-11 049	-11 049
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	0	0
Pokrycie straty za 2021 rok z kapitału zapasowego	0	11 049	11 049
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	3 461	0	0
Na koniec okresu	3 461	0	0

32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Kredyty i pożyczki pozostałe	5	550	713
Razem, w tym:	5	550	713
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	5	550	9
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	0	0	704

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy		Kwota kredytu /pożyczki pozostała do spłaty		Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta	
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	700	PLN	0	PLN	Pożyczka
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	300	PLN	0	PLN	Pożyczka
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Warszawa	186	PLN	5	PLN	Subwencja finansowa
Razem		1 186		5		

W dniu 12 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała subwencję finansową od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 186 tys. PLN. Środki finansowe Spółka otrzymała w ramach Programu Rządowego, dotyczącego wsparcia Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w związku ze zwalczaniem skutków epidemii COVID-19 w Polsce. Zgodnie z regulaminem subwencja została częściowo umorzona w czerwcu 2021 roku, kwota umorzenia subwencji dla Spółki wyniosła 73 tys. PLN. Pozostała kwota subwencji tj. 113 tys. PLN zwracana będzie w 24 równych, miesięcznych ratach. Spłata rozpoczęła się od sierpnia 2021 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 roku do spłaty pozostawała ostatnia rata w wysokości 4,5 tys. PLN, która została spłacona w lipcu 2023 roku. Spółka uzyskała z banku informację o spłacie całości zobowiązań wynikających z w/w subwencji finansowej.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

W dniu 13 lipca 2020 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 700 tys. PLN. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 15 lipca 2020 roku i służyły finansowaniu kapitału obrotowego. Oprocentowanie pożyczki ustalono na poziomie 8%. W 2020 roku Spółka dokonała spłaty części pożyczki w kwocie 350 tys. PLN, a w 2021 roku Spółka dokonała spłaty kolejnej części pożyczki w kwocie 50 tys. PLN. W dniu 8 sierpnia 2021 roku strony zawarły aneks do pożyczki wydłużający termin spłaty reszty pożyczki (300 tys. PLN) do dnia 31 maja 2022 roku oraz ustalający jej oprocentowanie do 12%. W dniu 10 marca 2022 roku strony zawarły aneks wyznaczający nowy termin spłaty pożyczki na dzień 31 stycznia 2023 roku oraz ustalający jej oprocentowanie na poziomie WIBOR 3M+9,5%, ale nie mniej niż 13,5%. Na dzień 30 czerwca 2023 roku pożyczka (wraz z należnymi odsetkami) była całkowicie spłacona.

W dniu 22 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 300 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki wynosiło 12%. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 27 grudnia 2021 roku i służyły finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka została aneksowana w dniu 10 marca 2022 roku. Wydłużony został termin spłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2023 roku, a oprocentowanie wynosi WIBOR 3M+9,5%, ale nie mniej niż 13,5%. W 2022 roku Spółka przedterminowo spłaciła kwotę 103 tys. PLN z kapitału pożyczki. Na dzień 30 czerwca 2023 roku pożyczka (wraz z należnymi odsetkami) była całkowicie spłacona.

33. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	321	8	21
Zobowiązania handlowe przeterminowane	44	244	71
Razem , w tym:	365	252	92
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	365	252	92

Zobowiązania handlowe - struktura wiekowa

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Nieprzeterminowane	321	8	21
Przeterminowane, w tym:	44	244	71
Poniżej 60 dni	0	117	47
60 – 90 dni	0	4	42
90 - 180 dni	19	43	0
180 – 360 dni	25	80	0
Powyżej 360 dni	0	0	3
Razem	365	252	92

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

Spółka w miarę możliwości terminowo reguluje swoje zobowiązania. Spółka na bieżąco monitoruje spłaty należności od swoich dłużników, aby zapobiec utracie płynności. W celu przeciwdziałania potencjalnemu zagrożeniu utraty płynności, o ile to będzie konieczne w przyszłości, Spółka nie wyklucza możliwości finansowania zewnętrznego. Zdaniem Zarządu nie istnieją w chwili obecnej żadne zagrożenia utraty płynności i zaprzestania regulowania zobowiązań.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

34. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopową	Razem
1 stycznia 2023 roku	132	26	158
Utworzenie rezerwy	51	0	51
Wykorzystanie rezerwy	-132	0	-132
Rozwiązanie rezerwy	0	0	0
30 czerwca 2023 roku	51	26	77
Rezerwy do 1 roku	51	26	77
1 stycznia 2022 roku	52	20	72
Utworzenie rezerwy	162	36	198
Wykorzystanie rezerwy	-34	0	-34
Rozwiązanie rezerwy	-48	-30	-78
31 grudnia 2022 roku	132	26	158
Rezerwy do 1 roku	132	26	158
1 stycznia 2022 roku	52	20	72
Utworzenie rezerwy	34	10	44
Wykorzystanie rezerwy	-24	0	-24
Rozwiązanie rezerwy	-15	0	-15
30 czerwca 2022 roku	47	30	77
Rezerwy do 1 roku	47	30	77

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	64	107	88
Z tytułu wynagrodzeń	7	65	62
Zaliczki	0	60	0
Pozostałe	15	2	157
Razem	86	234	307

Zobowiązania pozostałe - struktura wiekowa

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Nieprzeterminowane	86	234	307
Przeterminowane, w tym:	0	0	0
Poniżej 60 dni	0	0	0
60 – 90 dni	0	0	0

90 - 180 dni	0	0	0
180 – 360 dni	0	0	0
Powyżej 360 dni	0	0	0
Razem	86	234	307

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Poniżej 60 dni	13	17	14
60-90 dni	3	8	7
90-180 dni	10	25	14
180-360 dni	19	15	42
Powyżej 360 dni	261	80	23
Razem	306	145	100
Przyszły koszt odsetkowy	-42	-16	-2
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	264	129	98
Długoterminowe	245	74	7
Krótkoterminowe	19	55	91

Na dzień 30 czerwca 2023 roku w zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego prezentowana jest umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie oraz dwie umowy leasingu samochodu osobowego.

37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 30 czerwca 2023 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

38. SPRAWY SPORNE

Informacje dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy

Spółka w dniu 2 maja 2018 roku podpisała umowę sprzedaży z Kuu Hubb Oy, dotyczącą przeniesienia własności gry My Hospital jak i świadczenia usług wsparcia i rozwoju gry na warunkach określonych w podpisanym przez obie strony term-sheet z dnia 26 lutego 2018 roku. Zgodnie z zawartą umową Spółka miała otrzymać 26 miesięcznych płatności w wysokości 100 tys. EUR każda (łącznie 2,6 mln EUR) począwszy od kwietnia 2019 roku.

W związku z brakiem płatności ze strony fińskiego kontrahenta Spółka podjęła kroki prawne i skierowała sprawę na drogę postępowania arbitrażowego przed Sądem Arbitrażowym (FAI) przy Fińskiej Izbie Gospodarczej w Helsinkach. W dniu 27 sierpnia 2019 roku spór został oficjalnie uznany za rozpoczęty (Raport bieżący ESPI nr 19/2019 z dnia 27 sierpnia 2019 roku).

Natomiast przed formalnym rozpoczęciem sporu w lipcu 2019 roku, w celu zabezpieczenia swoich roszczeń, Spółka uzyskała korzystny wyrok w postępowaniu zabezpieczającym przed sądem powszechnym w Helsinkach do kwoty 1,2 mln EUR. W celu wykonania tego orzeczenia w fińskim organie wykonawczym (Enforcement Officer) Spółka złożyła kaucję w wysokości 200 tys. EUR, aby zabezpieczyć kwotę 300 tys. EUR na rachunku Kuu Hubb Oy. Kwota ta odpowiadała sumie zaległych należności od Kuu Hubb Oy wynikających z umowy sprzedaży gry My Hospital (Raport bieżący ESPI nr 17/2019 z dnia 25 lipca 2019 roku).

W dniu 10 października 2019 roku Spółka podjęła decyzję o nieuzupełnianiu kaucji na zabezpieczenie

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

należności od Kuu Hubb Oy w związku z decyzją komornika fińskiego, który zażądał złożenia dodatkowego depozytu w kwocie 900 tys. EUR wyłącznie w postaci gotówkowej lub gwarancji bankowej fińskiego banku. W związku z powyższym posiadane wtedy przez Spółkę zabezpieczenie upadło (Raport bieżący ESPI nr 24/2019 z dnia 10 października 2019 roku).

W dniu 17 sierpnia 2020 roku, Spółka otrzymała wyrok Sądu Arbitrażowego w Helsinkach, zgodnie z którym Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę na rzecz Spółki zaległej należności z tytułu szesnastu rat w wysokości 100 tys. EUR każda (łącznie 1,6 mln EUR) powiększonych o karne odsetki w wysokości 10% w skali roku od dnia wymagalności każdej z rat do dnia spłaty. Sąd Arbitrażowy oddalił wszystkie żądania Kuu Hubb Oy. Wyrok zawiera oświadczenie, że w stosunkach między stronami koszty sądowe, wynagrodzenie oraz koszty Arbitra ponosi wyłącznie Kuu Hubb Oy. Ponadto, Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę kwoty 298 tys. EUR na rzecz Spółki tytułem zwrotu poniesionych kosztów prawnych wraz z odsetkami za zwłokę (Raport bieżący ESPI nr 11/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku).

W dniu 6 października 2020 roku w celu ostatecznego uregulowania stosunków pomiędzy stronami została zawarta ugoda pomiędzy Spółką a Kuu Hubb Oy („Ugoda”). Na jej mocy Kuu Hubb Oy zobowiązał się do dokonania przelewu zaległej należności wraz z odsetkami na rzecz Spółki zgodnie z ustalonym harmonogramem (Raport bieżący ESPI nr 14/2020 z dnia 7 października 2020 roku). Ponadto, Spółka (i) przekazała Kuu Hubb Oy wszystkie pliki źródłowe oraz dokumentację gry My Hospital, (ii) skróciła okres serwisowania gry My Hospital o osiem miesięcy, tj. do dnia 31 października 2020 roku oraz (iii) dokonała umorzenia części należności z tytułu sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania w kwocie 450 tys. EUR. Jednocześnie obie strony zrzekły się wszelkich ewentualnych roszczeń w przyszłości, z jakichkolwiek tytułów, we wszystkich jurysdykcjach z wyłączeniem zobowiązań wskazanych w Ugodzie.

W październiku 2020 roku Spółka otrzymała za pośrednictwem rachunku powierniczego w fińskiej kancelarii prawnej obsługującej Spółkę wskazaną w ugodzie kwotę I raty w wysokości 750 tys. EUR. Pozostałe dwie raty wynikające z Ugody (wymagalne 15 listopada 2020 roku oraz 15 grudnia 2020 roku) nie zostały uregulowane w terminie. W dniu 16 grudnia 2020 roku Emitent, po konsultacji z doradcą prawnym, postanowił podjąć formalne kroki dotyczące żądania i wyegzekwowania pełnej kwoty zobowiązania od Kuu Hubb Oy zgodnie z warunkami Ugody (Raport bieżący ESPI nr 23/2020 z dnia 16 grudnia 2020 roku).

W dniu 9 listopada 2020 roku wpłynął od fińskiego komornika (Enforcement Officer) zwrot złożonej przez Spółkę kaucji na zabezpieczenie należności od Kuu Hubb Oy w kwocie 200 tys. EUR.

W dniu 1 lutego 2021 r. zawarto aneks do ugody, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI nr 14/2020 z dnia 7 października 2020 r. W 2021 r. Kuu Hubb Oy spłaciła 250.000 euro należności względem Emitenta. W związku z brakiem wpłaty 550.000 euro wynikającej z Ugody, w dniu 1 czerwca 2021 r. została aktywowana klauzula dotycząca kary umownej w kwocie 300.000 euro.

W dniu 1 września 2021 r. Emitent złożył w Sądzie Rejonowym w Helsinkach wniosek o ogłoszenie upadłości Kuu Hubb Oy. W związku z faktem, iż Kuu Hubb Oy także w dniu 1 września 2021 r. złożył wniosek o otwarcie postępowania restrukturyzacyjnego, w którym wnosił o umorzenie długów na poziomie 40%, co miało umożliwić dalsze funkcjonowanie tej spółki oraz obsługę zobowiązań, to Spółka utworzyła odpis na należność od Kuu Hubb Oy w kwocie 3,2 mln PLN co odpowiadało propozycjom restrukturyzacyjnym zgłoszonym przez dłużnika. Kwota odpisu aktualizującego ujęta została w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. W związku z brakiem zapłaty od Kuu Hubb Oy, w IV kwartale 2021 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego należność od Kuu Hubb Oy na pozostałą część - 60% wartości należności, razem, na dzień 31 grudnia 2021 roku utworzono odpis aktualizujący należność od Kuu Hubb Oy w wysokości 100% tej należności.

W dniu 18 marca 2022 r. Emitent zawarł umowę cesji wierzytelności w kwocie 1.991.164,09 euro przysługującej Spółce względem Kuu Hubb Oy za kwotę 200.000,00 euro („Umowa”). Cena nabycia została przekazana przez kupującego na rachunek powierniczy, po podpisaniu Umowy, w celu przechowywania jej w depozycie i wydania Emitentowi zgodnie z postanowieniami Umowy.

Realizacja Umowy była uzależniona m.in. od zatwierdzenia planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach, a także od spełnienia wszystkich oświadczeń i gwarancji określonych w Umowie. Emitent zobowiązał się m.in. do wycofania wniosku o ogłoszenie upadłości Kuu Hubb Oy złożonego w Sądzie Rejonowym w Helsinkach, w terminie dwóch dni roboczych od podpisania Umowy.

W przypadku braku realizacji warunków, oświadczeń i gwarancji zawartych w Umowie do dnia 31 sierpnia 2022 r. Emitent i nabywca miały prawo rozwiązać Umowę.

W dniu 12 maja 2022 r. Emitent otrzymał informację o zatwierdzeniu planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach ("Plan restrukturyzacyjny"). Powyższa decyzja nie została zaskarżona przez uczestników postępowania i stała się prawomocna, a w dniu 24 maja 2022 r. na rachunku bankowym Emitenta zaksięgowano kwotę 200.000 euro wynikającą z realizacji Umowy.

Prezentacja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów zasądzzonego zwrotu kosztów poniesionych w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy.

Wyrokiem, który Spółka otrzymała w dniu 17 sierpnia 2020 roku, Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę kwoty 298 tys. EUR - tytułem zwrotu poniesionych kosztów prawnych wraz z odsetkami za zwłokę oraz kwoty 41 tys. EUR - tytułem zwrotu kosztów sądowych i kosztów Arbitra wraz z odsetkami za zwłokę na rzecz Spółki. Spółka w dniu 5 listopada 2019 roku dokonała zapłaty zaliczki na poczet sporu z Kuu Hubb Oy w kwocie 46 tys. EUR. Na dzień 31 grudnia 2021 roku odsetki te wyniosły 131 tys. PLN (28 tys. EUR), które zostały zaprezentowane w przychodach finansowych, z czego 26 tys. PLN (6 tys. EUR) zostało ujęte w kosztach finansowych 2020 roku. Pozostała kwota odsetek za 2021 rok, tj. 155 tys. PLN (34 tys. EUR) zaprezentowanych w przychodach finansowych dotyczy naliczonych odsetek od należności głównej od Kuu Hubb Oy. Łącznie w przychodach finansowych w 2021 roku kwota odsetek wynosi 260 tys. PLN. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kwota dotycząca zwrotu zasądzonych kosztów, poniesionych w związku z odzyskaniem należności Kuu Hubb Oy wynosiła w 2021 r. 3.071 tys. PLN i zaprezentowana została w pozycji – Pozostałe należności – nota 23. W związku z brakiem zapłaty za należność Zarząd Spółki podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego w wysokości 100% tej należności na dzień 31 grudnia 2021 roku. Spółka sprzedała wierzytelność dłużnika w dniu 18 marca 2022 roku za kwotę 200.000 EUR, która to kwota wpłynęła na rachunek bankowy w dniu 24 maja 2022 roku.

39. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada należności warunkowych.

40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 31 marca 2023 roku posiadała zobowiązanie warunkowe w postaci: oświadczenia o poddaniu się rygorowi egzekucji ze zobowiązań wynikających z umowy pożyczki od MGW Nieruchomości Sp. z o.o., sporządzonego w formie aktu notarialnego.

41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 1 sierpnia 2023 r. Emitent powziął informację od wydawcy, tj. APPLE INC o wyznaczeniu daty premiery gry Spółki "Kingdoms: Merge & Build" w usługach Apple Arcade na 18 sierpnia 2023 r. (Raport bieżący ESPI nr 4/2023 z dnia 1 sierpnia 2023 roku). Od dnia 1 sierpnia 2023 r. Apple INC zaczyna promocję ww. tytułu i uruchamia zapisy w formule pre-order.

Po dniu bilansowym Spółka spłaciła ostatnią ratę subwencji finansowej i otrzymała z banku informację o całkowitej spłacie subwencji.



42. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	0	0	0	0
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	270	538	269	528
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	7	14	8	16
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	18	36	15	30
Amortyzacja	295	588	292	574
Odsetki od udzielonej pożyczki	-2	-4	0	0
Odsetki od pożyczki	6	13	26	43
Odsetki od leasingu finansowego	7	10	1	2
Odsetki i udziały w zyskach	11	19	27	45
Rezerwa na koszty	23	-81	5	-1
Rezerwa urlopową	0	0	-10	0
Zmiana stanu rezerw	23	-81	-5	-1
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	709	221	941	44
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	-45	-60	25	11
Odpis aktualizujący należności	0	0	0	0
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	0	0	0	0
Podatek dochodowy zapłacony	0	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0	0
Zmiana stanu należności	664	161	966	55
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	127	113	-196	-149
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	-135	-148	34	215
Bilansowa zmiana stanu dotacji	-154	-308	-151	-301
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków	0	0	0	0
Wpływ z tytułu dotacji	0	0	0	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0
Zmiana stanu zobowiązań	-162	-343	-313	-235

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka dokonała analizy klas instrumentów finansowych w 2023 i 2022 roku, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

	Wartość bilansowa		
	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Aktywa finansowe			
Środki pieniężne	1 309	939	685
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	677	838	217
Zobowiązania finansowe			
Pożyczki i kredyty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	5	550	713
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	264	129	98
Zobowiązania handlowe i pozostałe	451	486	399

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe i pozostałe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Kredyty i pożyczki	Pozostałe zobowiązania finansowe	
01.04.2023 - 30.06.2023									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	3	0	0	0	0	-7	-4
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	3	0	0	0	0	-7	-4
01.01.2023 - 30.06.2023									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	7	0	0	0	-7	-10	-10
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	7	0	0	0	-7	-10	-10
01.04.2022 - 30.06.2022									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-30	0	-30
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	0	0	0	0	-30	0	-30

01.01.2022 - 30.06.2022									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-47	-1	-48
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	0	0	0	0	-47	-1	-48

44. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązanymi

BoomPick Games sp. z o.o.	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	0	1	229	301

BoomPick Games sp. z o.o.	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Należności handlowe	0	62	83

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru

	Premie	Z tytułu powołania	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.				
		za okres 01.04.2023 - 30.06.2023		
Marcin Kwaśnica	0	21	203	224
Michał Sroczyński	0	21	136	157
Razem	0	42	339	381
		za okres 01.01.2023 - 30.06.2023		
Marcin Kwaśnica	0	42	311	353
Michał Sroczyński	0	42	146	188
Razem	0	84	457	541
		za okres 01.04.2022 - 30.06.2022		
Marcin Kwaśnica	0	21	51	72
Michał Sroczyński	0	21	50	71
Razem	0	42	101	143
		za okres 01.01.2022 - 30.06.2022		
Marcin Kwaśnica	0	42	77	119
Michał Sroczyński	0	42	52	94
Razem	0	84	129	213

Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Tomasz Łukasz Gapiński	3	6	3	5
Oliver Kern	-	-	3	5
Marcin Droba	6	12	3	5
Artur Winiarski	8	16	6	12

Tomasz Litwiniuk	3	6	3	5
Artur Fal	3	6	-	-
Razem Rada Nadzorcza	23	46	18	32

Transakcje z członkami Zarządu i z organem nadzoru

	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki od podmiotów powiązanych
na dzień 30.06.2023			
Zarząd	12	0	17
Rada Nadzorcza	40	0	0
Razem	52	0	17
na dzień 31.12.2022			
Zarząd	11	6	13
Rada Nadzorcza	23	0	0
Razem	34	6	13
na dzień 30.06.2022			
Zarząd	10	0	0
Rada Nadzorcza	37	0	0
Razem	47	0	0

Transakcje z małżonkami, rodzeństwem, wstępnymi, zstępnymi lub innymi bliskimi

Do 30 grudnia 2022 roku Spółka zawierała sporadycznie transakcje z małżonką Prezesa Zarządu Marcina Kwaśnicy, tj. Katarzyną Kwaśnicą prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą KEM Katarzyna Kwaśnica.

45. RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Spółka narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 42.

Spółka narażona jest na następujące ryzyko:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w walucie EUR i USD. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR oraz USD.

Poniżej przedstawiono analizę wrażliwości wyniku finansowego Spółki w odniesieniu do aktywów oraz zobowiązań finansowych Spółki oraz wahań kursu EUR do PLN oraz USD do PLN.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Analiza wrażliwości zakłada wzrost lub spadek kursów EUR/PLN oraz USD/PLN o 10 % w stosunku do kursu zamknięcia obowiązującego na poszczególne dni bilansowe. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku towarzyszący osłabieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 10%. W przypadku 10% wzmocnienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na wynik finansowy byłby odwrotny.

Wpływ na wynik finansowy brutto	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Wpływ waluty EUR	21	1	62
Wpływ waluty USD	159	96	19

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji Spółki na ryzyko walutowe na dzień bilansowy.

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. Oprocentowanie finansowania zewnętrznego Spółki w postaci kredytu w rachunku bieżącym jest zmiennie w oparciu o stopę bazową WIBOR 1M powiększonej o marżę. Jeżeli stopy procentowe znacząco wzrosną, wówczas Spółka poniesie wyższe koszty odsetkowe, jednak ze względu na krótki termin zapadalności wzrost stóp procentowych nie miałby istotnego wpływu na wartość odsetek. Spółka nie posiada aktywów finansowych narażonych na ryzyko zmiany stóp procentowych.

Ryzyko kredytowe

Spółka minimalizuje ryzyko kredytowe, na które jest narażona poprzez dokonywanie transakcji handlowych i finansowych wyłącznie z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności. Ponadto Spółka w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz dłużników w regulowaniu płatności, analizując ryzyko kredytowe indywidualnie lub w ramach poszczególnych klas aktywów określonych ze względu na ryzyko kredytowe (wynikające np. z branży, regionu lub struktury odbiorców). Sytuacja z oceną wiarygodności fińskiego kontrahenta Kuu Hubb Oy jest w ocenie Zarządu sytuacją jednorazową. Zarząd podejmuje działania w celu wyeliminowania tego ryzyka w przyszłości. Zarząd identyfikuje ryzyko koncentracji sprzedaży, dlatego obecnie stara się zdywersyfikować sprzedaż, tak aby ewentualne zakłócenia w przepływach finansowych z jednym klientem nie miały tak dużego wpływu na Spółkę jak sprawa kontrahenta Kuu Hubb Oy. W roku 2022 Spółce udało się zdywersyfikować sprzedaż w ten sposób, iż głównymi partnerami Spółki są podmioty o bardzo wysokiej wiarygodności jak Apple, Inc. (USA), BoomBit S.A. (Polska), Electronic Gaming Incubator (Arabia Saudyjska).

Maksymalna ekspozycja Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

Na dzień 30 czerwca 2023 roku:

- należności handlowe brutto 534 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 143 tys. PLN,
- środki pieniężne 1 309 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku:

- należności handlowe brutto 754 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 84 tys. PLN,
- środki pieniężne 939 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku:

- należności handlowe brutto 188 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 29 tys. PLN,
- środki pieniężne 685 tys. PLN.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Na żądanie	0	0	0
Poniżej 3 miesięcy	677	837	217
Od 3 do 12 miesięcy	0	0	0
Od 1 do 5 lat	0	0	0
Powyżej 5 lat	0	0	0

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Oprocentowane kredyty i pożyczki	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Na żądanie	0	0	0
Poniżej 3 miesięcy	0	517	0
Od 3 do 12 miesięcy	5	33	713
Od 1 do 5 lat	0	0	0
Powyżej 5 lat	0	0	0

Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
Na żądanie	451	486	248
Poniżej 3 miesięcy	16	25	42
Od 3 do 12 miesięcy	10	25	56
Od 1 do 5 lat	279	95	21
Powyżej 5 lat	0	0	0

46. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Celem Spółki w zarządzaniu kapitałem jest ochrona zdolności do kontynuowania działalności, tak, aby możliwe było realizowanie zwrotu dla akcjonariuszy, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Spółka monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika zadłużenia. Wskaźnik ten oblicza się, jako stosunek zadłużenia netto do łącznej wielkości kapitału. Zadłużenie netto oblicza się, jako sumę zobowiązań obejmujących kredyty, pożyczki, dłużne papiery wartościowe, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 30.06.2023	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 30.06.2022
a) Zobowiązania ogółem	3 700	4 534	4 800
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-1 309	-939	-685
c) Zadłużenie netto (a+b)	2 391	3 595	4 115
d) Kapitał własny ogółem	14 526	12 186	10 037
e) Kapitał ogółem (c+d)	16 917	15 781	14 152
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	14%	23%	29%

47. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Spółka nie posiada żadnych jednostek zależnych – nie tworzy Grupy Kapitałowej ani do żadnej nie należy. Spółka posiada jedną jednostkę stowarzyszoną, tj. BoomPick Games sp. z o. o, która nie podlega konsolidacji.

48. INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Spółka na bieżąco monitoruje rozwijające się rozwiązania innowacyjne w obszarze gier mobilnych oraz sama realizuje projekty dofinansowane przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, o których mowa w nocie nr 7 Dotacje. Spółka podejmuje także wewnętrzne inicjatywy mające na celu usprawnienie procesów developerskich.

49. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

50. STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Nie dotyczy. Dokument informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13 a) Załącznika nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

51. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W II KWARTALE 2023 ROKU

W II kwartale 2023 roku Spółka prowadziła bieżącą działalność gospodarczą koncentrując się na trzech strategicznych partnerstwach, które udało się zawiązać w 2022 roku - BoomBit S.A., Apple, Inc., oraz Electronic Gaming Incubator.

Współpraca z Apple, Inc rozwija się zgodnie z zawartą umową - wedle zapisanych kamieni milowych, które wszystkie zostały przez Spółkę terminowo spełnione. W dniu 1 sierpnia 2023 r. Emitent powziął informację od wydawcy, tj. APPLE INC o wyznaczeniu daty premiery gry Spółki "Kingdoms: Merge & Build" w usłudze Apple Arcade na 18 sierpnia 2023 r.

W ramach wspólnego przedsięwzięcia z Grupą Boombit S.A. poprzez spółkę BoomPick Sp. z o.o. wydana została gra Royal Merge. Pierwsza produkcja tego studia została już doceniona i nominowana w plebiscycie Pocket Gamer People's Choice Award 2023.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Współpraca z Electronic Gaming Incubator także przebiega zgodnie z umową. Spółka wedle harmonogramu prac przedstawia partnerowi kolejne wersje gry terminowo otrzymując zgodnie z umową wynagrodzenie. Jakość współpracy ze Spółką została doceniona przez partnera z Arabii Saudyjskiej, co znalazło odzwierciedlenie w zawarciu w II kwartale 2023 roku drugiej umowy (o której mowa poniżej)

W dniu 8 maja 2023 r. doszło do zawarcia umowy wydawniczej z Electronic Gaming Incubator Company (Nine66) siedzibą w Riyadh, Arabia Saudyjska ("Wydawca") ("Umowa"). Umowa została zawarta na 3 lata.

Umowa odnawia się automatycznie na kolejne okresy 2 lat, chyba że Wydawca zdecyduje się rozwiązać Umowę na co najmniej 90 dni przed upływem okresu obowiązywania Umowy. Umowa zawiera zapisy dotyczące możliwości i sposobu wypowiedzenia Umowy (w tym ze skutkiem natychmiastowym).

Na mocy Umowy, Spółka zobowiązała się do stworzenia odpłatnie jednej gry w wersji na mobilne platformy dystrybucyjne Android i iOS oraz prowadzenia ich aktualizacji ("Gra"). Spółka otrzyma wynagrodzenie m.in. poprzez udział w zyskach z wydanej Gry, opłatę za udzielenie licencji a także miesięczną opłatę za rozwój Gry. Po wydaniu Gry, Wydawca będzie płacił Spółce określoną kwotę w celu utrzymywania i aktualizacji Gry.

Umowa uprawnia Wydawcę do wydania Gry na całym świecie.

Spółka pozostanie właścicielem praw do Gry (kodu źródłowego gry), jednocześnie udzieli wyłącznej i nieodwołalnej licencji do publikowania, rozpowszechniania, rozwijania, obsługi, publicznego komunikowania, wprowadzania do obrotu, reklamowania i promowania oraz wykorzystywania w inny sposób Gry.

Ocena sytuacji finansowej oraz wyników osiągniętych w II kwartale 2023 r.

Spółka zakończyła I połowę roku notując 3,48 mln zł przychodów i 2,31 mln zł zysku netto. Oznacza to wyniki lepsze odpowiednio o 375% i 72,8% niż przed rokiem. W samym II kwartale przychody wzrosły o 371% do 2,11 mln zł, a zysk operacyjny wyniósł 1,47 mln zł (wobec 30 tys. zł rok wcześniej), a zysk netto osiągnął 1,40 mln zł (wobec straty przed rokiem). Przepływy finansowe z działalności operacyjnej przekroczyły w I połowie roku wartość 3,3 mln zł (wobec 836 tys. zł przed rokiem), a na koniec kwartału Spółka dysponowała gotówką w wysokości ponad 1,3 mln zł. Są to wartości, które potwierdzają przyjęte przez Zarząd założenia dotyczące kontynuacji działalności, rozwoju spółki oraz jej strategicznych kierunków. Spółka spłaciła wszystkie zobowiązania wynikające z (i) subwencji finansowej PFR S.A., (ii) pożyczek (wraz z odsetkami) zaciągniętych w roku 2020 oraz 2021 na bieżącą działalność spółki, (iii) nieudanej emisji akcji, której szczegóły przedstawiono w Nocie 52. Spółka oczekuje znaczących wpływów finansowych w związku z zaplanowaną na 18 sierpnia 2023 roku premierą gry w usłudze Apple Arcade.

52. SKUTKI WOJNY W UKRAINIE

W związku z rozpoczęciem w dniu 24 lutego 2022 r. inwazji zbrojnej Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, doszło do destabilizacji sytuacji polityczno-gospodarczej w regionie, co miało negatywny wpływ na polską gospodarkę zarówno w skali mikro, jak i makroekonomicznej. Wojna na Ukrainie niewątpliwie miała negatywny wpływ na sytuację związaną z emisją akcji serii E. W dniu 16 marca 2022 r., Emitent podjął decyzję o odwołaniu oferty publicznej ze względu na aktualną sytuację geopolityczną oraz wstrzymanie rozmów z potencjalnymi inwestorami o możliwym uczestniczeniu w emisji akcji, a także w związku z aktualnym kursem notowań akcji, który jest znacznie niższy niż zaproponowana cena emisyjna akcji.

Sytuacja polityczno-gospodarcza na Ukrainie jest na bieżąco monitorowana przez Spółkę pod kątem faktycznego i potencjalnego wpływu zaistniałej sytuacji na działalność.

Spółka dostrzega następujące czynniki, które mogą mieć wpływ na rynki oraz perspektywy rozwoju Emitenta w kolejnych kwartałach:

a) zwiększenie dynamiki inflacji, a przez to presji płacowej,

b) zwiększenie ryzyka finansowego krajów z regionu konfliktu, co może się przełożyć na trudniejszy dostęp do finansowania i większe koszty,

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

- c) drastyczny zwiększenie niepewności oraz premii za ryzyko,
- c) utrudnienia w realizacji planów inwestycyjnych.

Obeenie Spółka nie zidentyfikowała problemów związanych ze świadczonymi usługami, z zaopatrzeniem w nośniki energii (których ceny znacząco wzrosły) do świadczenia usług oraz zatrudnieniem i płacami.

Członkowie Zarządu:

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

Michał Sroczyński – Członek Zarządu

Podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego:

FIDENDO sp. z o.o.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Robert Westfeld

Warszawa, 2 sierpnia 2023 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com