

Cherrypick Games S.A.

RAPORT **KWARTALNY**

za okres
od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 roku



CHERRY PICK GAMES



WYBRANE DANE FINANSOWE	5
SPRAWOZDANIE FINANSOWE	7
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)	8
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	9
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
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	14
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	28
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	28
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	29
8. LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	29
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	29
10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	30
11. PRZYCHODY FINANSOWE	30
12. KOSZTY FINANSOWE	30
13. PODATEK DOCHODOWY	31
14. PODATEK ODROZCZONY	32
15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	33
16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	33
17. DYWIDENDY	33
18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
19. NAKŁADY NA PRACĘ ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
20. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	39
21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	40
22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	40
23. POŻYCZKI UDZIELONE	41
24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE	42
25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	42
26. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	42
27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	43
28. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI	43
29. POZOSTAŁE KAPITAŁY	44
30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	44
31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	44
32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	45
33. REZERWY	46



34.	DOTACJE	47
35.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	47
36.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	48
37.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	48
38.	SPRAWY SPORNE	48
39.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	49
40.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	49
41.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	49
42.	INSTRUMENTY FINANSOWE	50
43.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	52
44.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	54
45.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	55
46.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	56
47.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	57
48.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	57
49.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	57
50.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W II KWARTALE 2024 ROKU	57
51.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	58

Wybrane dane finansowe

	01.04.2024 - 30.06.2024 tys. PLN	01.04.2023 - 30.06.2023 tys. PLN	01.04.2024 - 30.06.2024 tys. EURO	01.04.2023 - 30.06.2023 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	507	2 111	118	464
II. Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(403)	1 469	(94)	323
III. Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(407)	1 414	(95)	311
VI. Zysk/(strata) netto razem	(372)	1 396	(86)	307
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	150	2 510	35	552
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(509)	(1 587)	(118)	(349)
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(34)	(99)	(8)	(22)
X. Przepływy pieniężne netto razem	(393)	824	(91)	181
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	(0,26)	1,03	(0,06)	0,22

	01.01.2024 - 30.06.2024 tys. PLN	01.01.2023 - 30.06.2023 tys. PLN	01.01.2024 - 30.06.2024 tys. EURO	01.01.2023 - 30.06.2023 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	1 403	3 484	325	753
II. Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(367)	2 350	(85)	508
III. Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(366)	2 267	(85)	490
VI. Zysk/(strata) netto razem	(338)	2 309	(78)	499
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	783	3 329	182	719
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 192)	(2 272)	(276)	(491)
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(65)	(659)	(15)	(142)
X. Przepływy pieniężne netto razem	(474)	401	(110)	87
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	(0,24)	1,70	(0,06)	0,37



	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. EURO	tys. EURO	tys. EURO
XII. Aktywa razem	18 411	19 149	18 226	4 271	4 404	4 095
XIII. Zobowiązania razem	2 819	3 282	3 700	654	755	831
XIV. Zobowiązania długoterminowe	1 645	1 966	2 506	382	452	563
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 174	1 316	1 194	272	303	268
XVI. Kapitał własny	15 592	15 867	14 526	3 617	3 649	3 264
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	204	47	47	46
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EURO)**	11,47	11,67	10,69	2,66	2,68	2,40

*Zysk/(strata) 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.

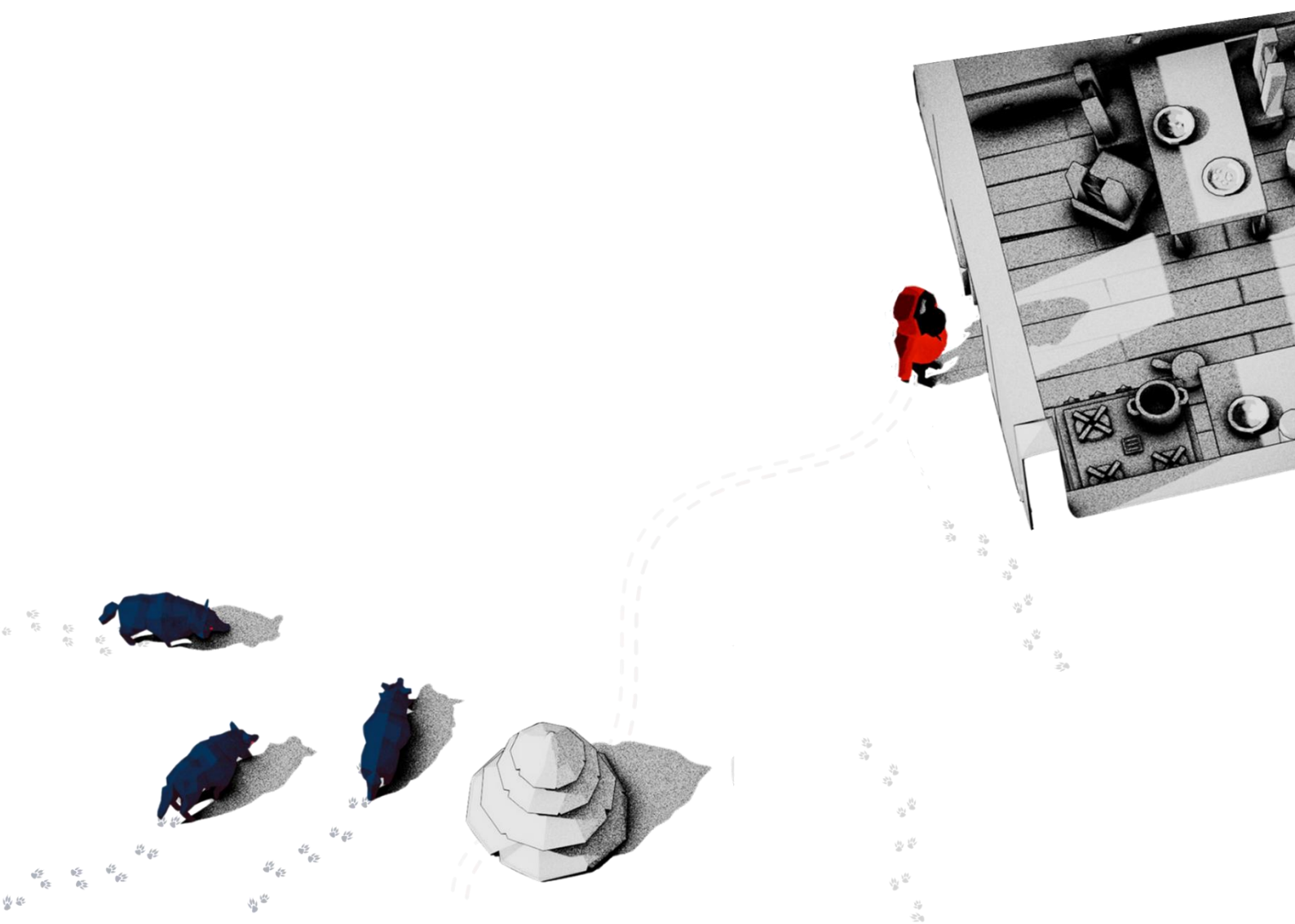
** Wartość księgowa na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

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 ustalonego przez NBP, obowiązującego na koniec danego okresu sprawozdawczego.

Kursy wymiany PLN w stosunku do EURO	01.04.2024 - 30.06.2024	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.04.2023 - 30.06.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Średni kurs w okresie	4,3007	4,3130	4,5283	4,5490	4,6288
Kurs na koniec okresu	4,3109	4,3109	4,3480	4,4503	4,4503

SPRAWOZDANIE FINANSOWE CHERRYPICK GAMES S.A.

ZA OKRES
OD 1 KWIETNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU



Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

	NOTA	Za okres 01.04.2024 -30.06.2024	Za okres 01.01.2024 -30.06.2024	Za okres 01.04.2023 -30.06.2023	Za okres 01.01.2023 -30.06.2023
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		507	1 403	2 111	3 484
Przychody ze sprzedaży produktów	6	507	1 403	1 331	2 652
Przychody ze sprzedaży usług	6	0	0	780	832
Koszt sprzedanych produktów i usług		(489)	(955)	(266)	(551)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	7	(489)	(955)	(266)	(551)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		18	448	1 845	2 933
Koszty sprzedaży	7	(46)	(138)	(542)	(917)
Koszty ogólnego zarządu	7	(524)	(982)	0	0
Pozostałe przychody operacyjne	9	164	321	166	334
Pozostałe koszty operacyjne	10	(15)	(16)	0	0
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		(403)	(367)	1 469	2 350
Przychody finansowe	11	3	11	3	7
Koszty finansowe	12	(7)	(10)	(58)	(90)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(407)	(366)	1 414	2 267
Podatek dochodowy razem	13	35	28	(18)	42
Podatek dochodowy bieżący	13	0	0	0	0
Podatek dochodowy odroczony	14	35	28	(18)	42
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(372)	(338)	1 396	2 309
Działalność zaniechana					
Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/(strata) netto razem		(372)	(338)	1 396	2 309
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Całkowite dochody		(372)	(338)	1 396	2 309
Zysk/(strata) netto przypadający na jedną akcję [zł]	15	(0,26)	(0,24)	1,03	1,70
Zysk/(strata) netto rozwodniony na jedną akcję [zł]	15	(0,26)	(0,24)	1,00	1,65

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	18	100	97	103
Nakłady na prace rozwojowe - inne wartości niematerialne	19	16 737	16 518	15 282
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	20	64	120	274
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	21	0	0	0
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	14	772	744	440
Aktywa trwałe		17 673	17 479	16 099
Należności handlowe	22	128	522	534
Pożyczki udzielone	23	0	0	125
Pozostałe należności	22	186	258	143
Rozliczenia międzyokresowe czynne	24	226	218	16
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	198	672	1 309
Aktywa obrotowe		738	1 670	2 127
Aktywa razem		18 411	19 149	18 226
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał podstawowy	26	204	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	2 971	2 971	2 971
Kapitał z emisji opcji	28	2 007	1 944	1 855
Pozostałe kapitały	29	10 748	7 187	3 726
Niepodzielony wynik finansowy	30	0	0	3 461
Wynik finansowy okresu bieżącego		(338)	3 561	2 309
Kapitał własny		15 592	15 867	14 526
Dotacja	34	1 645	1 953	2 261
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	0	13	245
Zobowiązania długoterminowe		1 645	1 966	2 506
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	31	0	0	5
Rezerwy	33	72	88	77
Zobowiązania handlowe	32	237	234	365
Dotacja	34	602	602	602
Pozostałe zobowiązania	35	197	281	86
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	1	40
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	66	110	19
Zobowiązania krótkoterminowe		1 174	1 316	1 194
Kapitał własny i zobowiązania razem		18 411	19 149	18 226

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	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
01.01.2024	204	2 971	1 944	7 187	3 561	0	15 867
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	(338)	(338)
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	3 561	(3 561)	0	0
Program motywacyjny	0	0	63	0	0	0	63
30.06.2024	204	2 971	2 007	10 748	0	(338)	15 592
01.01.2023	204	2 971	1 824	3 726	3 461	0	12 186
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	3 561	3 561
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	3 461	(3 461)	0	0
Program motywacyjny	0	0	120	0	0	0	120
31.12.2023	204	2 971	1 944	7 187	0	3 561	15 867
01.01.2023	204	2 971	1 824	3 726	3 461	0	12 186
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	2 309	2 309
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	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



Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	NOTA	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA					
I. Zysk netto		(372)	(338)	1 396	2 309
II. Korekty razem:		522	1 121	1 114	1 020
Amortyzacja	41	523	1 025	295	588
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych		1	2	26	31
Odsetki i udziały w zyskach	41	5	8	11	19
Zmiana stanu rezerw	41	25	(17)	23	(81)
Zmiana stanu należności	41	223	466	664	161
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów i leasingu	41	(285)	(390)	(162)	(343)
Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczoney	14	(35)	(28)	18	(42)
Zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych	24	33	(8)	40	474
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	28	32	63	18	31
Zmiana stanu zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingu		0	0	181	182
III. Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)		150	783	2 510	3 329
Podatek dochodowy zapłacony		0	0	0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		150	783	2 510	3 329
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA					
Wpływy		0	0	0	0
Wydatki		(509)	(1 192)	(1 587)	(2 272)
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18	(8)	(23)	(200)	(219)
Nakłady na prace rozwojowe	19	(501)	(1 169)	(1 387)	(2 053)
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(509)	(1 192)	(1 587)	(2 272)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA					
Wpływy		2	2	0	27
Kredyty i pożyczki		0	0	0	27
Sprzedaż udziałów		2	2	0	0
Wydatki		(36)	(67)	(99)	(683)
Spłaty kredytów i pożyczek		0	0	(61)	(613)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(29)	(57)	(24)	(47)
Odsetki		(7)	(10)	(14)	(23)
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(34)	(65)	(99)	(659)
D. Przepływy pieniężne netto razem		(393)	(474)	824	401
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(393)	(474)	798	370
F. Środki pieniężne na początek okresu		591	672	511	939
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0	(26)	(31)
G. Środki pieniężne na koniec okresu		198	198	1 309	1 309

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

Artur Winiarski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Marcin Droba – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Artur Fal – Członek Rady Nadzorczej,
Kay Gruenwoldt – Członek Rady Nadzorczej,
Tomasz Litwiniuk – Członek Rady Nadzorczej.

W dniu 20 czerwca 2024 r. Pan Tomasz Łukasz Gapiński złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej. W dniu 21 czerwca 2024 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę o powołaniu do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Kay Gruenwoldt.

Biegły rewident

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 stycznia 30 czerwca 2024 roku nie podlega badaniu przez biegłego rewidenta.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada żadnych jednostek zależnych i nie tworzy grupy kapitałowej. W dniu 10 kwietnia 2024 r. Spółka zawarła porozumienie z BoomBit S.A. w sprawie rozwiązania umowy inwestycyjnej i zakończenia działalności we wspólnym przedsięwzięciu w spółce BoomPick Games sp. z o.o., na mocy którego Spółka sprzedała całość 40% posiadanych udziałów w BoomPick Games sp. z o.o. na rzecz BoomBit S.A. po cenie równej ich wartości nominalnej.

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:

- a) stawki amortyzacyjne,
- b) rezerwy,
- c) utrata wartości aktywów
- d) podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy,
- e) 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.

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

a. 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.

b. Rezerwy

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

c. 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.

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.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów, 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.

d. Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy

Spółka ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

e. 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.

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, 295, 1598) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest za okres od 1 kwietnia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 kwietnia 2023 roku do 30 czerwca 2023.

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.

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 2024 ROKU ORAZ ICH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 r., za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2024 r.:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz długoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawierające kowenanty (obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później),
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później),
- Zmiany do MSR 7 "Sprawozdanie z przepływów pieniężnych" i MSSF 7 "Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji" - umowy finansowania dostawców (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).

Nowe standardy, zmiany standardów oraz interpretacje nie miały istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie.

NOWE STANDARDY I INTERPRETACJE OCZEKUJĄCE NA WEJŚCIE W ŻYCIE LUB OCZEKUJĄCE NA ZATWIERDZENIE DO STOSOWANIA W UNII EUROPEJSKIEJ

Następujące standardy, interpretacje i zmiany zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej i oczekują na wejście w życie:

- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie) – Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji właściwego pełnego standardu MSSF 14,
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” - sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności),
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – Brak możliwości wymiany (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później).

Według szacunków Spółki, wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

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.

Dodatknie 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 zapewnienia 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 rzeczone 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 wpłynąłby 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 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

a. Wartości niematerialne

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych. Wartości niematerialne o wartości początkowej powyżej 500 zł amortyzowane są w oparciu o stawki ustalone na podstawie szacowanego okresu ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne o wartości początkowej do 500 zł amortyzowane są jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

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).

b. Nakłady na prace rozwojowe

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 gdzie jest możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży, Spółka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży. W przypadku pozostałych prac rozwojowych przyjęta jest liniowa metoda amortyzacji w przyjętym okresie ekonomicznej użyteczności, który wnosi przeciętnie od 2 do 7 lat.

Amortyzacja związana z pracami rozwojowymi zakończonymi prezentowana jest w pozycji koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

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.

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 aktywne. W prezentowanym okresie oraz w okresie porównawczym nie stwierdzono przesłanek utraty wartości aktywa.

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.

Grunty 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 zł 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 zł 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.

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, pomniejszych 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.

JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Jednostki stowarzyszone to wszelkie jednostki, na które Spółka wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje ani nie współkontroluje, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20% do 50% praw głosu. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych początkowo ujmowane wg. kosztu, a następnie wycenia się metodą praw własności.

Zgodnie z metodą praw własności, inwestycje wyceniane są tak, aby ująć udział Spółki w wyniku oraz w zmianach innych całkowitych dochodów jednostki, w której dokonano inwestycji, dotyczących okresu po nabyciu. Dywidendy otrzymane lub należne od jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć wykazywane są jako zmniejszenie wartości bilansowej inwestycji.

Gdy udział Spółki w stratach inwestycji wycenianej metodą praw własności jest równy albo przekracza jej udział w danej jednostce (zawierający wszystkie pozostałe niezabezpieczone należności długoterminowe), Spółka nie ujmuje dalszych strat, chyba że zaciągnęła zobowiązania lub dokonała płatności w imieniu jednostki.

Niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy Spółką, a jej jednostkami stowarzyszonymi i wspólnymi przedsięwzięciami są eliminowane w stopniu odzwierciedlającym udziały Spółki w tych jednostkach. Niezrealizowane straty również są eliminowane, chyba że transakcja dostarcza dowodu na utratę wartości przenieszonego składnika aktywów. Tam, gdzie było to konieczne, zasady rachunkowości inwestycji wycenianych metodą praw własności zostały zmienione tak, aby były zgodne z zasadami rachunkowości Spółki.

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.

PŁATNOŚCI W FORMIE AKCJI

Spółka oferuje program wynagrodzeń, w ramach którego pracownicy etatowi i pracownicy prowadzący działalność na własny rachunek otrzymują opcje (warranty) uprawniające ich do zakupu akcji Spółki. Spółka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania tych instrumentów przy użyciu modelu wyceny opcji. Wartość godziwa opcji przyznawanych na podstawie programu opcji wykazywana jest jako koszt świadczeń pracowniczych i równocześnie ujmowane jest odpowiednie zwiększenie kapitałów własnych. Całkowita kwota podlegająca ujęciu w kosztach zostaje określona przez odniesienie do wartości godziwej przyznanych opcji z uwzględnieniem wszelkich warunków rynkowych (na przykład ceny akcji jednostki). Całkowity koszt wykazywany jest przez okres nabywania uprawnień, tj. okres, w którym muszą zostać spełnione wszystkie określone warunki nabycia uprawnień. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka dokonuje rewizji poczynionych szacunków odnośnie do oczekiwanej liczby opcji, do których uprawnienia zostaną nabyte w następstwie spełnienia warunków nabywania uprawnień mających charakter nierynkowy.

Kapitał z wyceny opcji obejmuje wycenę warrantów subskrypcyjnych zarówno w części objętej jak i nieobjętej przez uprawnionych.

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.

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 (okresu amortyzacji dofinansowanych prac rozwojowych).

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 ZE SPRZEDAŻY

Zgodnie z MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”, przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem jednostki, przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Standard ustanawia tzw. „Model Pięciu Kroków” rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami:

1. Identyfikacja umów z klientami,
2. Identyfikacja poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń,
3. Określenie ceny transakcyjnej,
4. Alokację ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń,
5. Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

Przychody z umów z klientami ujmowane są w momencie spełnienia przez Spółkę zobowiązania do wykonania świadczenia, poprzez przekazanie przyrzonego towaru lub usługi klientowi.

Zasady ujmowania przychodów z poszczególnych rodzajów działalności operacyjnej Spółki są następujące:

a. Sprzedaż praw do dystrybucji gier

Spółka udziela praw do dystrybucji wytworzonych przez siebie gier ich dystrybutorom. Właścicielem praw do kodu informatycznego pozostaje Spółka. Podstawą do rozpoznania przychodu są wpływy ze sprzedaży

gier realizowane przez dystrybutora. Przychody te zależą od wielkości sprzedaży zrealizowanej przez dystrybutora do gracza w danym momencie przypadającym na okres sprawozdawczy. Przychód ze sprzedaży danego produktu jest ujmowany w okresie sprzedaży na podstawie raportów sprzedaży do odbiorców końcowych przedstawianych przez dystrybutorów gier. Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą.

b. Tworzenie gier i sprzedaż praw do dystrybucji gier

Spółka zawiera umowy na wytworzenie gry zgodnie ze specyfikacją dostarczoną przez dystrybutora gier oraz jednocześnie udziela dystrybutorowi praw do dystrybucji wytworzonych przez siebie gier. Właścicielem praw do kodu informatycznego pozostaje Spółka. Podstawą do rozpoznania przychodu są zrealizowane prace mierzone na bazie zdefiniowanych w umowie tzw. kamieni milowych. Przychody podlegają oszacowaniu na każdy dzień bilansowy według najlepszych dostępnych szacunków i są korygowane o możliwe do przewidzenia korekty, bonusy.

Po wytworzeniu gry Spółka posiada również prawo do udziału we wpływach z jej sprzedaży realizowane przez dystrybutora. Przychody te zależą od wielkości sprzedaży zrealizowanej przez dystrybutora do gracza w danym momencie przypadającym na okres sprawozdawczy. Przychód ze sprzedaży danego produktu jest ujmowany w okresie sprzedaży nie wcześniej niż po dostarczeniu materiałów umożliwiających rozpoczęcie faktycznej dystrybucji ukończonej gry, na podstawie raportów sprzedaży do odbiorców końcowych przedstawianych przez dystrybutorów gier. Przychody ujmowane są w wartości godziwej zapłaty otrzymanej lub należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług VAT oraz inne podatki związane ze sprzedażą.

c. Sprzedaż 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 mechaniki 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.

d. 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 ujmuje 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, ujmuje 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 osiągniętych 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,
- 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.

e. 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.

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Spółka sporządza rachunek wyników w układzie kalkulacyjnym z następującym podziałem kosztów działalności operacyjnej:

- **Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług**

Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Spółka ujmuje w pozycji koszty wytworzenia usług koszty bezpośrednie i uzasadnioną część kosztów pośrednich związanych z utrzymaniem gier po ich premierze. W pozycji ujmowane są głównie: koszty utrzymania serwerów, koszty osobowe działów projektowych gier a także amortyzacja kosztów prac rozwojowych (gier) i amortyzacja sprzętu IT.

- **Koszty sprzedaży**

Koszty sprzedaży są to głównie koszty związane z reklamą, marketingiem i promocją gier oraz podatek u źródła i prowizje za pośrednictwo w realizacji transakcji potrącane przez agregatora płatności bądź sklep mobilny.

- **Koszty ogólnego zarządu**

Koszty ogólnego zarządu są to głównie koszty osobowe dotyczące Zarządu i działów okołoprojektowych, koszty związane z administracją oraz utrzymaniem funkcjonalności biura.

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 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).

OBOWIĄZKOWE 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.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

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 ZE SPRZEDAŻY

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży produktów	507	1 403	1 331	2 652
Przychody ze sprzedaży usług	0	0	780	832
Razem	507	1 403	2 111	3 484

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
USA	478	1 119	607	1 544
Polska	0	54	167	281
UAE	0	95	1 025	1 336
Wielka Brytania	0	1	9	9
Gruzja	0	0	293	293
Irlandia	29	134	10	19
Izrael	0	0	0	2
Chiny	0	0	0	0
Razem	507	1 403	2 111	3 484

Informacje dotyczące głównych klientów

W II kwartale 2024 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- APPLE INC. - przychody w kwocie 477 tys. zł,
- Google Payment Ireland Limited - przychody w kwocie 29 tys. zł,

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,

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



7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prac rozwojowych	495	968	275	551
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	28	56	18	36
Zużycie materiałów i energii	13	31	16	46
Usługi obce	578	1 312	1 464	1 985
Podatki i opłaty	19	38	0	0
Koszty pracownicze	396	789	401	831
Inne koszty rodzajowe, w tym:	31	50	20	71
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	13	17	15	32
koszty składek członkowskich	0	5	0	5
koszty delegacji pracowniczych	18	28	5	34
Inne koszty rodzajowe	0	0	0	0
Razem koszty rodzajowe	1 560	3 245	2 194	3 520
Nakłady na prace rozwojowe	(501)	(1 169)	(1 386)	(2 052)
Koszty sprzedaży	(46)	(138)	0	0
Koszty ogólnego zarządu	(524)	(982)	(542)	(917)
Razem koszt sprzedanych produktów i usług	489	955	266	551

8. LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA

W tabeli poniżej przedstawiono informację dotyczące osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty:

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024 Liczba osób	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024 Liczba osób	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023 Liczba osób	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023 Liczba osób
Zarząd	2	2	2	2
Pracownicy	6	6	8	8
Razem	8	8	10	10
Umowy zlecenia / umowy o dzieło	6	6	9	9

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody z tytułu dotacji	154	308	154	308
Pozostałe	10	13	12	26
Razem	164	321	166	334



10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Inne	15	16	0	0
Razem	15	16	0	0

11. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Odsetki od pożyczek udzielonych	-	-	3	7
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	2	2	-	-
Dodatnie różnice kursowe	24	35	47	63
Pozostałe przychody finansowe	0	0	0	0
Razem	26	37	50	70
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	(23)	(26)	(47)	(63)
Razem	3	11	3	7

12. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Ujemne różnice kursowe	23	26	98	136
Odsetki i prowizje bankowe	5	5	0	0
Odsetki z tytułu leasingu	2	5	7	10
Odsetki od pożyczek otrzymanych	0	0	0	7
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
Razem	30	36	105	153
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	(23)	(26)	(47)	(63)
Razem	7	10	58	90



13. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Podatek dochodowy bieżący	0	0	0	0
Podatek dochodowy odroczony	35	28	(18)	42
Podatek dochodowy wykazywany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	35	28	(18)	42

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

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(407)	(366)	1 414	2 267
Obowiązująca stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	37	33	(127)	(204)
Różnice między zyskiem/(stratą) brutto a podstawą opodatkowania:				
Efekt podatkowy nakładów na prace rozwojowe	3	(5)	0	0
Efekt podatkowy przychodów z tyt. otrzymanych dotacji	(14)	(28)	(14)	(28)
Efekt podatkowy amortyzacji prac rozwojowych finansowanych z dotacji	20	41	20	41
Wykorzystanie strat z lat ubiegłych nie rozpoznanych w podatku odroczonym	0	0	126	231
Pozostałe	(11)	(13)	(23)	2
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	35	28	(18)	42
Efektywna stawka podatkowa	9%	8%	1%	-2%

Oczekiwana stawka podatku na dzień realizacji różnic przejściowych rozpoznanych w podatku odroczonym wynosi 19%.



14. PODATEK ODROZONY

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Rezerwa na koszty	14	14	0	15
Rezerwa na urlopy	0	3	(3)	0
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	3	(3)	0
Wycena bilansowa należności handlowych	0	0	0	(2)
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	12	(12)	(5)
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	0	0	(1)
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych	0	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	414	414	0	0
Odpis aktualizujący pożyczkę	0	40	(40)	0
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	0	0	0
Naliczone a niezapłacone odsetki	0	0	0	9
Wynagrodzenia wypłacone po dniu bilansowym	7	14	(7)	6
Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych wypłacone po dniu bilansowym	8	2	6	5
Niezapłacony podatek u źródła	0	0	0	0
Strata podatkowa	1 225	1 004	221	0
Razem	1 668	1 506	162	27
REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	5	7	(2)	3
Wartość skapitalizowanych prac rozwojowych	855	727	128	0
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	0	2	(2)	1
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	0	0	3
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	36	26	10	(76)
Razem	896	762	134	(69)
Razem przychody/(koszty) z tytułu podatku odroczonego			28	42
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej			Wpływ na podatek	
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	772	744	28	42
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0	0
Podatek odroczone odniesiony na kapitał rezerwowi	0	0	0	0
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów	0	0	28	42

15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję to iloraz zysku 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 rozwodnienie zysku na jedną akcję zwykłą.

	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
ZYSK				
Zysk/(strata) netto	(372)	(338)	1 396	2 309
Wyłączenie zysku na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(372)	(338)	1 396	2 309
LICZBA AKCJI				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	45 800	45 800	42 300	36 650
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 405 100	1 405 100	1 401 600	1 395 950
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Wartości zysku/(straty) netto przypadającego na jedną akcję [zł]	(0,26)	(0,24)	1,03	1,70
Wartości zysku/(straty) rozwodnionego przypadającego na jedną akcję [zł]	(0,26)	(0,24)	1,00	1,65

16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W prezentowanym okresie działalność zaniechana w Spółce nie wystąpiła.

17. DYWIDENDY

W okresie bieżącym i porównawczym nie wypłacono dywidendy.



18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	292	118	410
Zwiększenia	23	0	23
Zakup bezpośredni	23	0	23
Na dzień 30 czerwca 2024	315	118	433
Na dzień 1 stycznia 2023	263	118	381
Zwiększenia	50	0	50
Zakup bezpośredni	50	0	50
Zmniejszenia	(21)	0	(21)
Likwidacja	(21)	0	(21)
Na dzień 31 grudnia 2023	292	118	410
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

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	231	82	313
Zwiększenia	16	4	20
Amortyzacja	16	4	20
Na dzień 30 czerwca 2024	247	86	333
Na dzień 1 stycznia 2023	228	74	302
Zwiększenia	24	8	32
Amortyzacja	24	8	32
Zmniejszenia	(21)	0	(21)
Likwidacja	(21)	0	(21)
Na dzień 31 grudnia 2023	231	82	313
Na dzień 1 stycznia 2023	228	74	302
Zwiększenia	10	5	15
Amortyzacja	10	5	15
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	238	79	317

WARTOŚĆ NETTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 30 czerwca 2024	68	32	100
Na dzień 31 grudnia 2023	61	36	97
Na dzień 30 czerwca 2023	64	39	103

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W I i II kwartale 2024 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na to, że mogłaby nastąpić utrata wartości powyższych aktywów trwałych.

19. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Prace rozwojowe w toku i zakończone	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Prace rozwojowe zakończone	9 490	9 861	7 481
Prace rozwojowe w toku	7 247	6 657	7 801
Razem	16 737	16 518	15 282

Prace rozwojowe w toku – lista projektów	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Projekt 1	2 158	2 152	2 152
Projekt 2	1 083	1 083	1 083
Projekt 3	174	174	403
Projekt 4	53	47	47
Projekt 5	222	222	222
Projekt 6	0	0	451
Projekt 7	278	278	278
Projekt 8	608	608	582
Projekt 9	572	572	441
Projekt 10	651	595	174
Projekt 11	0	288	1 577
Projekt 12	708	635	391
Projekt 13	730	0	0
Pozostałe	10	0	0
Razem	7 247	6 657	7 801

Dla prac rozwojowych ujętych w bilansie Spółka przeprowadziła testy na utratę wartości szacując wartość odzyskiwalną każdego z projektów, która odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez każdy projekt, zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta.

W celu oszacowania przyszłych przepływów pieniężnych dla każdego projektu, Spółka dokonała przeglądu zaawansowania prac w stosunku do zakładanego harmonogramu, jakości wykonania i spodziewanego potencjału sprzedażowego. Szacunek przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez każdy

projekt obejmuje przewidywane przychody oraz niezbędne do poniesienia nakłady finansowe związane z ukończeniem produkcji, koszty związane z promocją i zapewnieniem funkcjonowania gry w okresie jej życia oraz dla rynku mobilnego koszty na zakup graczy (user acquisition).

Szacunek przepływów pieniężnych generowanych przez każdy projekt powstaje na bazie doświadczeń Spółki oraz historii przychodów i kosztów związanych z wydaniem kilkunastu gier od 2014 roku. Dodatkowo, w szacunkach przyszłych przychodów i kosztów Spółka odpowiednio uwzględniła wydanie gier ze swojego portfolio na nowych platformach premium (Steam, konsole) związane z rozszerzeniem swojej strategii o te platformy.

Dla większości nakładów na prace rozwojowe Spółki przyjęty jest 5-letni okres szacunku przepływów pieniężnych do obliczenia wartości rezydualnej. Dla wybranych projektów (projekty nr 9, 10, 11, 12) przyjęte zostały dłuższe 7-letnie okresy szacowania przepływów pieniężnych, 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 My Hospital – obecna jest na rynku (obecnie w rękach innego właściciela) od 2017 r. Spółka założyła brak wartości rezydualnej projektów po zakończeniu okresu szacowanych przepływów pieniężnych.

W celu obliczenia bieżącej wartości przyszłych przepływów pieniężnych, Spółka przyjęła stopę dyskonta na poziomie średniego ważonego kosztu kapitału (WACC). Obliczając koszt kapitału własnego Spółka postąpiła się modelem CAPM, zgodnie z którym koszt kapitału własnego został obliczony jako suma: stopy wolnej od ryzyka oraz bety pomnożonej przez wymaganą premię za ryzyko rynku akcji. Koszt kapitału obcego został założony na poziomie rynkowym. Do powyżej obliczonych kosztu długu i kosztu kapitału własnego zastosowano wagi, które odpowiadały docelowej strukturze finansowania Spółki. Zastosowana stopa dyskonta na dzień bilansowy wyniosła 10,5%. Spółka dokonała analizy, iż przy przyjętych obecnie założeniach szacunku przepływów pieniężnych projektów, zrównanie wartości odzyskiwalnej z bieżącą wartością bilansową dla wybranych prac rozwojowych nastąpiłoby przy wzroście wartości czynnika dyskonta powyżej 13%.

Na dzień bilansowy, wartość prac rozwojowych ujęta w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej zawiera już odpis aktualizujących ich wartość w kwocie 1 181 tys. zł, który rozstał rozpoznany w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 r.

Wartość odzyskiwalna prac rozwojowych oszacowana w przeprowadzonych testach na utratę wartości przewyższała ich bieżącą wartość bilansową, w związku z czym Spółka nie tworzyła dodatkowych odpisów aktualizacyjnych ponad te, które zostały rozpoznane w latach wcześniejszych.



WARTOŚĆ BRUTTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	6 656	13 870	20 526
Zwiększenia	1 170	579	1 747
Produkcja gier	1 170	0	1 169
Przyjęcie zakończonych gier	0	579	579
Zmniejszenia	(579)	0	(579)
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	0
Zakończenie produkcji gry	(579)	0	(579)
Na dzień 30 czerwca 2024	7 247	14 449	21 695
Na dzień 1 stycznia 2023	5 748	10 812	16 560
Zwiększenia	3 966	3 058	7 024
Produkcja gier	3 966	0	3 966
Przyjęcie zakończonych gier	0	3 058	3 058
Zmniejszenia	(3 057)	0	(3 057)
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	0
Zakończenie produkcji gry	(3 057)	0	(3 057)
Na dzień 31 grudnia 2023	6 657	13 870	20 527
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
Zakończenie produkcji gry	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	7 801	10 812	18 613

UMORZENIE	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	0	4 009	4 009
Zwiększenia	0	949	949
Amortyzacja	0	949	949
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2024	0	4 958	4 958
Na dzień 1 stycznia 2023	0	2 793	2 793
Zwiększenia	0	1 216	1 216
Amortyzacja	0	1 216	1 216
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	0	4 009	4 009
Na dzień 1 stycznia 2023	0	2 793	2 793
Zwiększenia	0	538	538



UMORZENIE	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Amortyzacja	0	538	538
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2023	0	3 331	3 331

WARTOŚĆ NETTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 30 czerwca 2024	7 247	9 490	16 737
Na dzień 31 grudnia 2023	6 657	9 861	16 518
Na dzień 30 czerwca 2023	7 801	7 481	15 282



20. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	0	71	446	517
Zwiększenia	0	0	0	0
Zawarcie umowy leasingu	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2024	0	71	446	517
Na dzień 1 stycznia 2023	0	106	330	436
Zwiększenia	0	181	116	297
Zawarcie umowy leasingu	0	181	116	297
Zmniejszenia	0	(216)	0	(216)
Zakończenie umowy leasingu	0	(216)	0	(216)
Na dzień 31 grudnia 2023	0	71	446	517
Na dzień 1 stycznia 2023	0	106	330	436
Zwiększenia	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

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	0	36	361	397
Zwiększenia	0	17	39	56
Amortyzacja	0	17	39	56
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2024	0	53	400	453
Na dzień 1 stycznia 2023	0	8	299	307
Zwiększenia	0	28	62	90
Amortyzacja	0	28	62	90
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2023	0	36	361	397
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

WARTOŚĆ NETTO	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 30 czerwca 2024	0	18	46	64
Na dzień 31 grudnia 2023	0	35	85	120
Na dzień 30 czerwca 2023	0	269	5	274

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka posiadała trzy umowy leasingu:

- i. umowę najmu lokalu biurowego w Warszawie, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 10% w skali roku,
- ii. umowę leasingu samochodu 1, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 11,9% w skali roku, oraz
- iii. umowę leasingu samochodu 2, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 9,4% w skali roku.

21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	3

W dniu 10 kwietnia 2024 r. Spółka zawarła porozumienie z BoomBit S.A. w sprawie rozwiązania Umowy inwestycyjnej i zakończenia działalności we wspólnym przedsięwzięciu w spółce BoomPick Games sp. z o.o., na mocy którego Spółka sprzedała całość posiadanych 40% udziałów w BoomPick Games sp. z o.o. na rzecz BoomBit S.A. po cenie równej ich wartości nominalnej.

22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Należności handlowe wymagalne, w tym:	128	522	534
Należności nieprzeterminowane	119	313	471
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	9	209	63
Razem należności handlowe brutto	128	522	534
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:	128	522	534
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	128	522	534

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Nieprzeterminowane	119	313	471
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	9	209	63
Poniżej 60 dni	0	200	25
60 – 90 dni	0	0	38
90 – 180 dni	0	0	0
180 – 360 dni	0	9	0
Powyżej 360 dni	9	0	0
Razem	128	522	534

Pozostałe należności

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	184	258	124
Pozostałe należności	2	0	19
Razem pozostałe należności brutto	186	258	143
Odpis aktualizujący należności pozostałe	0	0	0
Razem pozostałe należności netto, w tym:	186	258	143
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	186	258	143
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	314	780	677
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	0	0	0
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	314	780	677

23. POŻYCZKI UDZIELONE

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Pożyczki udzielone BoomPick Games sp. z o.o.	0	0	125

W dniu 10 kwietnia 2024 r. Spółka zawarła porozumienie z BoomBit S.A. w sprawie rozwiązania Umowy inwestycyjnej i zakończenia działalności we wspólnym przedsięwzięciu w spółce BoomPick Games sp. z o.o., na mocy którego Spółka dokonała zwolnienia z długu BoomPick Games sp. z o.o. z tytułu udzielonej pożyczki w wysokości 200 tys. zł wraz z odsetkami umownymi.

24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNNE

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Usługi informatyczne	4	5	2
Ubezpieczenia	20	83	11
Usługi biura maklerskiego	2	0	0
Linia kredytowa	10	0	0
Pozostałe	5	0	3
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	41	88	16
Przychody niezafakturowane	185	130	0
Razem przychody niezafakturowane	185	130	0
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne	226	218	16

25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Środki pieniężne w banku i kasie	198	672	1 309
Razem	198	672	1 309

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.

26. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Kapitał podstawowy	204	204	204

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 203 895 zł i dzieli się na 1 359 300 akcji, o wartości nominalnej po 0,15 zł 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 2024 r. :

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w zł
Marcin Kwaśnica	554 231	40,77%	83 135
Michał Sroczyński	281 387	20,70%	42 208
Marcin Zabielski	69 074	5,08%	10 361
Pozostali	454 608	33,45%	68 191
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

Struktura akcjonariatu na dzień publikacji niniejszego raportu kwartalnego:

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w zł
Marcin Kwaśnica	554 231	40,77%	83 135
Michał Sroczyński	281 387	20,70%	42 208
Marcin Zabielski (*)	69 074	5,08%	10 361
Pozostali	454 608	33,45%	68 191
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

* stan posiadania akcji przez Pana Marcina Zabielskiego podano zgodnie z zawiadomieniem z dnia 24 kwietnia 2024 r.

27. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Na początek okresu	2 971	2 971	2 971
Zwiększenia / (zmniejszania)	0	0	0
Na koniec okresu	2 971	2 971	2 971

28. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Na początek okresu	1 944	1 824	1 824
Koszt emisji warrantów subskrypcyjnych	63	120	31
Na koniec okresu	2 007	1 944	1 855

Spółka realizuje obecnie program motywacyjny zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 kwietnia 2022 roku („ESOP 2022”). Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka przyznała pracownikom i współpracownikom Spółki 45 800 warrantów subskrypcyjnych uprawniających do nabycia 45 800 akcji na warunkach wskazanych w ESOP 2022. Całkowita liczba możliwych do przyznania warrantów subskrypcyjnych wynosi 60 000.

Kapitał z emisji do dnia bilansowego 45 800 warrantów subskrypcyjnych został wyceniony w danych przyznania warrantów na kwotę 364 tys. zł. Kapitał ten jest rozpoznawany w sprawozdaniu finansowym Spółki proporcjonalnie do upływu okresu nabywania uprawnień przez uprawnionych pracowników, który upływa 30.09.2025 r.

29. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Na początek okresu	7 187	3 726	3 726
Przeniesienie zysku netto za poprzedni rok obrotowy	3 561	3 461	0
Na koniec okresu	10 748	7 187	3 726

Pozostałe kapitały powstały w wyniku uchwał Walnego Zgromadzenia o przeznaczeniu zysku netto na kapitał zapasowy oraz pokryciu straty z kapitałów zapasowych.

30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Na początek okresu	3 561	3 461	3 461
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	0	0
Przeniesienie zysku z poprzedniego roku na kapitał zapasowy	(3 561)	(3 461)	0
Na koniec okresu	0	0	3 461

31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Kredyty i pożyczki pozostałe	0	0	5
Razem, w tym:	0	0	5
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	0	0	5
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	0	0	5

Na dzień 30.06.2023 r.

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy		Kwota kredytu /pożyczki pozostała do spłaty		Inne
			waluta		waluta	
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Warszawa	186	PLN	5	PLN	Subwencja finansowa
Razem		186		5		

Kredyt w rachunku bieżącym z ING Bank Śląski S.A.

W dniu 8 kwietnia 2024 r. Spółka zawarła z bankiem ING Bank Śląski S.A. standardową umowę o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 800 tys. zł, na okres 12 miesięcy do dnia 31 marca 2025 r. z możliwością przedłużenia trwania Umowy. Odsetki są płatne od kwoty wykorzystanego kredytu i są liczone na bazie WIRON + marża banku. Spółka może spłacać kredyt w dowolnych kwotach w okresie kredytowania, a każda spłata odnawia maksymalny pułap zadłużenia o kwotę dokonanej spłaty. Zabezpieczeniem kredytu jest gwarancja banku BGK na kwotę 480 tys. zł (60% wartości kredytu), pokryta zabezpieczeniem wekslowym ze spółki na rzecz BGK.

Kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Pekao S.A.

Po dniu bilansowym, w dniu 26 lipca 2024 r. Spółka zawarła z Bankiem Pekao S.A. standardową umowę o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 300 tys. zł, na okres 12 miesięcy do dnia 25 lipca 2025 r. z możliwością przedłużenia trwania Umowy. Odsetki są płatne od kwoty wykorzystanego kredytu i są liczone na bazie WIBOR + marża banku. Spółka może spłacać kredyt w dowolnych kwotach w okresie kredytowania, a każda spłata odnawia maksymalny pułap zadłużenia o kwotę dokonanej spłaty. Zabezpieczeniem kredytu jest gwarancja banku BGK.

Subwencja finansowa od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A.

W dniu 12 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała subwencję finansową od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 186 tys. zł. 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. zł. Pozostała kwota subwencji tj. 113 tys. zł zwrócona została w 24 równych, miesięcznych ratach. Spłata rozpoczęła się od sierpnia 2021 roku. Ostatnia rata została spłacona w lipcu 2023 roku. Spółka uzyskała z banku informację o spłacie całości zobowiązań wynikających z w/w subwencji finansowej.

32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	166	118	321
Zobowiązania handlowe przeterminowane	71	116	44
Razem , w tym:	237	234	365
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	237	234	365



Zobowiązania handlowe - struktura wiekowa

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Nieprzeterminowane	166	118	321
Przeterminowane, w tym:	71	116	44
Poniżej 60 dni	64	115	0
60 – 90 dni	6	0	0
90 - 180 dni	0	1	19
180 – 360 dni	1	0	25
Powyżej 360 dni	0	0	0
Razem	237	234	365

Zasady i warunki płatności zobowiązań handlowych

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.

33. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopowa	Razem
1 stycznia 2024 roku	73	15	88
Utworzenie rezerwy	28	44	72
Wykorzystanie rezerwy	(68)	0	(68)
Rozwiązanie rezerwy	(4)	(16)	(20)
30 czerwca 2024 roku	29	43	72
Rezerwy do 1 roku	29	43	72
1 stycznia 2023 roku	132	26	158
Utworzenie rezerwy	68	26	94
Wykorzystanie rezerwy	(127)	0	(127)
Rozwiązanie rezerwy	0	(37)	(37)
31 grudnia 2023 roku	73	15	88
Rezerwy do 1 roku	73	15	88
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

34. DOTACJE

Zobowiązania z tytułu dotacji	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Na początek okresu	2 401	2 555	3 017	3 171
Otrzymane dofinansowanie – Dotacja 1	0	0	0	0
Otrzymane dofinansowanie – Dotacja 2	0	0	0	0
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(154)	(308)	(154)	(308)
Na koniec okresu	2 247	2 247	2 863	2 863
w tym:				
do 1 roku	602	602	602	602
powyżej 1 roku	1 645	1 645	2 261	2 261

Dotacja 1

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 zrealizowała prace rozwojowe. Projekt „Cherrystream” 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. zł, dofinansowanie do projektu wyniosło 2 468 tys. zł. 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.

Dotacja 2

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 zrealizowała prace rozwojowe. Zrealizowane w ramach projektu narzędzie „Cherrylics” 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.

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	113	159	64
Z tytułu wynagrodzeń	82	113	7
Zaliczki	0	0	0
Pozostałe	2	9	15
Razem	197	281	86

Zobowiązania pozostałe - struktura wiekowa

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Nieprzeterminowane	197	281	86
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	197	281	86

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Terminy zapadalności			
Poniżej 60 dni	20	20	13
60-90 dni	9	10	3
90-180 dni	27	31	10
180-360 dni	12	56	19
Powyżej 360 dni	0	13	261
Razem	68	130	306
Przyszły koszt odsetkowy	(2)	(7)	(42)
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	66	123	264
Długoterminowe	0	13	245
Krótkoterminowe	66	110	19

Na dzień 30 czerwca 2024 roku w zobowiązaniach z tytułu leasingu prezentowana jest umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie oraz dwie umowy leasingu samochodów osobowych.

37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 30 czerwca 2024 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

38. SPRAWY SPORNE

W czerwcu 2024 roku do Spółki wpłynął pozew sądowy od byłego pracownika z wartością roszczenia 116 tys. zł. Na podstawie uzyskanego doradztwa prawnego, w czerwcu 2024 r. Spółka złożyła odpowiedź na ww. pozew. W ocenie Zarządu roszczenie jest bezzasadne, w związku z czym Spółka nie utworzyła rezerwy na ewentualne koszty z tym związane.



39. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada należności warunkowych.

40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

41. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	0	0	0	0
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	485	950	270	538
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	10	19	7	14
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	28	56	18	36
Amortyzacja	523	1 025	295	588
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	(2)	(2)	0	0
Odsetki od pożyczki udzielonej	0	0	(2)	4
Odsetki od leasingu	2	5	7	10
Odsetki od pożyczki otrzymanej	5	5	6	13
Odsetki i udziały w zyskach	5	8	11	19
Zamiana stanu rezerwy na koszty	(1)	(44)	23	(81)
Zamiana stanu rezerwy urlopowej	26	27	0	0
Zmiana stanu rezerw	25	(17)	23	(81)
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	199	394	709	221
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	24	72	(45)	(60)
Zmiana stanu należności	223	466	664	161
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	(143)	(3)	127	113
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	12	(85)	(135)	(148)
Bilansowa zmiana stanu dotacji	(154)	(308)	(154)	(308)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów i leasingu	(285)	(390)	(162)	(343)

42. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

	Wartość godziwa		
	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Aktywa finansowe			
Środki pieniężne	198	672	1 309
Należności handlowe oraz pozostałe	314	780	677
Pożyczki udzielone	0	0	125
Aktywa finansowe razem	512	1 452	2 111
Zobowiązania finansowe			
Pożyczki i kredyty	0	0	5
Zobowiązania z tytułu leasingu	66	123	264
Zobowiązania handlowe i pozostałe	434	515	451
Zobowiązania finansowe razem	500	638	720

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			Aktywa finansowe wyceniane metodą praw własności	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			Razem
	Należności handlowe i pozostałe	Pożyczki udzielone	Środki pieniężne	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu	
01.04.2024 – 30.06.2024								
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	2	0	(5)	(2)	(5)
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0	0	2	0	0	0	2
Razem zyski/(straty)	0	0	0	4	0	(5)	(2)	(3)
01.01.2024 – 30.06.2024								
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	0	4	0	2	0	(5)	(5)	(8)
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	0	0	0	2	0	0	0	2
Razem zyski/(straty)	0	4	0	4	0	(5)	(5)	(6)
01.04.2023 – 30.06.2023								
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	0	3	0	0	0	0	(7)	(4)
Razem zyski/(straty)	0	3	0	0	0	0	(7)	(4)
01.01.2023 – 30.06.2023								
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	0	7	0	0	0	(7)	(10)	(10)
Razem zyski/(straty)	0	7	0	0	0	(7)	(10)	(10)

43. 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

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.

Struktura walutowa aktywów i zobowiązań finansowych

	NA DZIEŃ 30.06.2024				
	Razem	PLN	EUR	USD	GBP
Aktywa finansowe					
Środki pieniężne	198	95	0	100	3
Należności handlowe oraz pozostałe	314	174		131	9
Aktywa finansowe razem	512	269	0	231	12
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki i kredyty	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	66	66	0	0	0
Zobowiązania handlowe i pozostałe	434	388	0	13	33
Zobowiązania finansowe razem	500	454	0	13	33
	NA DZIEŃ 31.12.2023				
	Razem	PLN	EUR	USD	GBP
Aktywa finansowe					
Środki pieniężne	672	4	3	664	1
Należności handlowe oraz pozostałe	781	258	0	514	9
Aktywa finansowe razem	1 453	262	3	1 178	10
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki i kredyty	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	123	123	0	0	0

	NA DZIEŃ 30.06.2024				
	Razem	PLN	EUR	USD	GBP
Zobowiązania handlowe i pozostałe	515	479	2	34	0
Zobowiązania finansowe razem	638	602	2	34	0

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.

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.

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Wpływ na wynik finansowy brutto			
Wpływ waluty EUR	0	0	21
Wpływ waluty USD	20	102	159
Wpływ waluty GBP	(2)	0	0

Ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej koncentruje się na zminimalizowaniu wahań przepływów odsetkowych z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową. W dniu 8 kwietnia 2024 r. Spółka zawarła z bankiem ING Bank Śląski S.A. standardową umowę o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 800 tys. zł, na okres 12 miesięcy do dnia 31.03.2025 r. z możliwością przedłużenia trwania Umowy. Odsetki są płatne od kwoty wykorzystanego kredytu i są liczone na bazie WIRON + marża banku. Na dzień bilansowy kredyt nie został jeszcze wykorzystany, w związku z czym zmiana stóp procentowych nie ma żadnego wpływu na potencjalną wartość odsetek.

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). Głównymi partnerami Spółki są podmioty o bardzo wysokiej wiarygodności, głównie Apple, Inc. (USA).

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

	Wartość godziwa		
	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Aktywa finansowe			
Środki pieniężne	198	672	1 309
Należności handlowe oraz pozostałe	314	780	677
Pożyczki udzielone	0	0	125

RYZIKO 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 aktywa i zobowiązania finansowe Spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

	Razem	Bieżące	Do 3 miesiące	Od 3 do 12 miesiące	Od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat
Aktywa finansowe						
Środki pieniężne	198	198	0	0	0	0
Należności handlowe oraz pozostałe	314	9	305	0	0	0
Pożyczki udzielone	0	0	0	0	0	0
Razem	512	207	305	0	0	0
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania handlowe i pozostałe	434	71	363	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu (niezdyskontowane)	66	0	30	36	0	0
Razem	500	71	393	36	0	0
Skumulowana dodatnia luka płynności	12	136	48	12	12	12

44. 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 finansowych pomniejszoną o środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Wskaźniki zadłużenia

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
Zobowiązania finansowe	500	638	592
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	198	672	1 309
Zadłużenie netto	302	(34)	(717)
Kapitał własny	15 592	15 867	14 526
Wskaźnik zadłużenia (zadłużenie netto/kapitał własny)	1,94%	(0,21%)	(4,94%)



45. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązаныmi

	Za okres 01.04.2024 -30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 -30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
BoomPick Games sp. z o.o.				
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	1

	Na dzień 30.06.2024	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 30.06.2023
BoomPick Games sp. z o.o.			
Należności handlowe	0	0	0

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru

	Premie	Z tytułu powołania	Z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.				
za okres 01.04.2024 - 30.06.2024				
Marcin Kwaśnica	0	21	51	72
Michał Sroczyński	0	21	47	68
Razem	0	42	98	140
za okres 01.01.2024 – 30.06.2024				
Marcin Kwaśnica	0	42	157	199
Michał Sroczyński	0	42	113	155
Razem	0	84	270	354
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



Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.04.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	Za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Tomasz Łukasz Gapiński	3	7	3	6
Marcin Droba	6	12	6	12
Artur Winiarski	8	16	8	16
Tomasz Litwiniuk	3	7	3	6
Artur Fal	3	7	3	6
Kay Gruenwoldt	0	0	0	0
Razem Rada Nadzorcza	23	49	23	46

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 30.06.2024			
Zarząd	11	31	9
Rada Nadzorcza	18	0	0
Razem	29	31	9
na dzień 31.12.2023			
Zarząd	11	0	9
Rada Nadzorcza	16	0	0
Razem	27	0	9
na dzień 30.06.2023			
Zarząd	12	0	17
Rada Nadzorcza	40	0	0
Razem	52	0	17

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

Nie wystąpiły.

46. INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Spółka na bieżąco monitoruje rozwijające się rozwiązania innowacyjne w obszarze gier wideo oraz sama realizuje projekty dofinansowane przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, opisane w nocy nr 34 Dotacje. Na tej podstawie Spółka podejmuje decyzje w zakresie realizacji strategii działalności oraz na bieżąco podejmuje wewnętrzne inicjatywy mające na celu usprawnienie procesów developerskich.



47. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

48. 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.

49. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 26 lipca 2024 r. Spółka zawarła z Bankiem Pekao S.A. standardową umowę o kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 300 tys. zł, na okres 12 miesięcy do dnia 25 lipca 2025 r. z możliwością przedłużenia trwania Umowy. Odsetki są płatne od kwoty wykorzystanego kredytu i są liczone na bazie WIBOR + marża banku. Spółka może spłacać kredyt w dowolnych kwotach w okresie kredytowania, a każda spłata odnawia maksymalny pułap zadłużenia o kwotę dokonanej spłaty. Zabezpieczeniem kredytu jest gwarancja banku BGK.

50. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W II KWARTALE 2024 ROKU

W II kwartale 2024 r. Spółka kontynuowała działania związane z realizacją strategii rozszerzonej o produkcję multi-platformowych gier premium wydawanych na PC, Mac, konsole i rynki mobilne. W szczególności Spółka koncentrowała prace produkcyjne nad grą „Angst: A Tale of Survival” (wcześniej figurującej pod roboczą nazwą „Papillon”), której wydanie ma nastąpić do dnia 27 marca 2025 r. W lipcu 2024 r. Spółka opublikowała w serwisie Steam zapowiedź gry z kluczowymi informacjami dla graczy. W lipcu 2024 r. Spółka również opublikowała na platformie Steam, przy współpracy z międzynarodowym wydawcą Plug-in Digital, dwie pierwsze gry ze swojego dotychczasowego portfolio (back catalogue): „Sports Hero” oraz „Rollimals”.

W dniu 16 kwietnia 2024 r. doszło do rozwiązania umów wydawniczych ze spółką Electronic Gaming Incubator Company, działającą pod firmą Nine66, z siedzibą w Riyadh, Arabia Saudyjska (dalej: "Nine66"). Przyczyną rozwiązania umów jest zaprzestanie działalności wydawniczej Nine66 i jej rezygnacja z wydawania tytułów będących przedmiotem umów. Emitent wywiązał się całkowicie ze swoich zobowiązań w zakresie produkcji gier finansowanych przez Nine66, a wszystkie płatności należne Emitentowi w tym zakresie zostały uregulowane przez Nine66. Na skutek rozwiązania umów, Nine66 zwróciło Spółce materiały źródłowe do gier oraz traciło prawa do dalszego korzystania z gier i ich wydawania (wygaśnięcie licencji).

W II kwartale 2024 r. Spółka odnotowała przychody ze sprzedaży na poziomie 507 tys. zł, w porównaniu do 2 111 tys. zł przychodów w II kwartale 2023 r. Spadek przychodów wynika głównie z cyklu wydawniczego i związany jest z mniejszymi przychodami z gry „Kingdoms: Merge and Build” wydanej na platformie subskrypcyjnej Apple Arcade w III kwartale ubiegłego roku. EBIDTA (Earnings Before Interest, Depreciation, Tax and Amortization), czyli zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację, wyniósł 120 tys. zł w II kwartale 2024 r., w porównaniu do 1 764 tys. zł w II kwartale 2023 r. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej osiągnęły wartość 150 tys. zł w II kwartale 2024 r. w porównaniu do 2 510 tys. zł w II kwartale 2023 r. Spadek EBITDA oraz przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej był bezpośrednio związany ze spadkiem przychodów ze sprzedaży. Spółka dokonała w II kwartale nakładów inwestycyjnych na produkcję gier w wysokości 501 tys. zł, które były związane głównie z produkcją gry „Angst: A Tale of Survival”. Spółka odnotowała w II kwartale 2024 r. stratę netto w wysokości 372 tys. zł w porównaniu do 1 396 tys. zł zysku netto w II kwartale 2023 r.



W przyszłych okresach Spółka planuje koncentrować się na dalszym rozwoju multi-platformowej gry „Angst: A Tale of Survival” zgodnie z przyjętymi założeniami oraz kontynuować prace nad wydaniem starszych gier ze swojego portfolio na nowe platformy.

51. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 8 sierpnia 2024 roku.

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