

Cherrypick Games S.A.

RAPORT **KWARTALNY**

za okres
od 1 października do 31 grudnia 2024 roku



CHERRY PICK GAMES



SPIS TREŚCI

LIST PREZESA ZARZĄDU DO AKCJONARIUSZY	5
WYBRANE DANE FINANSOWE	6
SPRAWOZDANIE FINANSOWE	8
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)	9
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
1. INFORMACJE OGÓLNE	14
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	15
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	15
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	16
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	30
6. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	30
7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	31
8. LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	31
9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	32
10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	32
11. PRZYCHODY FINANSOWE	32
12. KOSZTY FINANSOWE	32
13. PODATEK DOCHODOWY	33
14. PODATEK ODROZCZONY	33
15. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	34
16. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	35
17. DYWIDENDY	35
18. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	35
19. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	36
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 CZYNNNE	41
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	43
30.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	43
31.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	44
32.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	44
33.	REZERWY	45
34.	DOTACJE	45
35.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	46
36.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	47
37.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	47
38.	SPRAWY SPORNE	47
39.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	47
40.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	47
41.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	47
42.	INSTRUMENTY FINANSOWE	48
43.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	50
44.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	52
45.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	53
46.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	54
47.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	54
48.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	54
49.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	54
50.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W IV KWARTALE 2024 ROKU	54
51.	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	56

List Prezesa Zarządu do Akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze, Pracownicy, Przyjaciele,

Za nami pierwszy rok realizacji nowej strategii, która nie tylko zmienia sposób funkcjonowania naszej spółki, ale również redefiniuje nasze miejsce na rynku. Był to czas intensywnych zmian, kreatywnych pomysłów i strategicznych decyzji, które miały na celu dostosowanie spółki do nowych wyzwań i szans.

Jednym z istotnych elementów tej transformacji była decyzja o dokonaniu odpisów aktualizujących wartość projektów, nad którymi pracowaliśmy lub które wydaliśmy w przeszłości, a których obecnie nie jesteśmy w stanie efektywnie monetyzować. Rynek gier mobilnych oraz modelu F2P przestał być naszym priorytetem, choć nie zamykamy sobie żadnych drzwi i nadal monitorujemy możliwości w tym segmencie.

Rok 2024 to jednak nie tylko zmiany i dostosowania, ale przede wszystkim budowanie nowych wartościowych projektów. Widzimy bardzo dobry odbiór dema gry Angst, co utwierdza nas w przekonaniu o słuszności naszej drogi. Mimo pozytywnego przyjęcia, gra wymaga jeszcze wiele pracy, aby spełnić nasze wysokie standardy jakościowe i oczekiwania graczy. Podpisaliśmy umowę produkcyjną z Frozen District na wspólną realizację projektu Q oraz cieszymy się pozytywnymi opiniami na temat nowej produkcji Sniper at Work. Każdy z tych tytułów jest dla nas priorytetem, a ich rozwój odbywa się w sposób przemyślany i zgodny z naszą wizją biznesową. W planach mamy co najmniej jedną premierę w 2025 roku, a ponadto aktywnie pracujemy nad kolejnymi umowami, o których, mam nadzieję, będziemy mogli wkrótce Was poinformować.

Naszym celem na najbliższe lata jest systematyczne wydawanie nowych gier na wielu platformach oraz – przy sprzyjających wynikach finansowych – rozwijanie tych tytułów poprzez dodatki DLC i budowanie silnych marek. Przed nami nadal trudna droga, ale konsekwentnie realizujemy naszą strategię, wierząc, że przyniesie ona długofalowe korzyści.

Osobiście traktuję ten okres jako jeden z najważniejszych w historii spółki. Wiem, że zmiany nigdy nie są łatwe, ale wierzymy w obrany kierunek i ciężko pracujemy, by przyniosły one realne efekty. Mam nadzieję, że wspólnie będziemy mogli świętować kolejne sukcesy.

Dziękuję za zaufanie i wsparcie.

Z wyrazami szacunku,

Marcin Kwaśnica

Prezes Zarządu

Cherrypick Games S.A.

Wybrane dane finansowe

	01.01.2024 - 31.12.2024 tys. PLN	01.01.2023 - 31.12.2023 tys. PLN	01.01.2024 - 31.12.2024 tys. EURO	01.01.2023 - 31.12.2023 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	2 146	6 267	499	1 384
II. Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(14 435)	3 590	(3 354)	793
III. Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(14 455)	3 215	(3 358)	710
VI. Zysk/(strata) netto razem	(15 178)	3 561	(3 526)	786
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	974	4 560	226	1 007
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 964)	(4 136)	(456)	(913)
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	411	(684)	95	(151)
X. Przepływy pieniężne netto razem	(579)	(259)	(134)	(58)
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	(11,17)	2,62	(2,59)	0,58

	01.10.2024 - 31.12.2024 tys. PLN	01.10.2023 - 31.10.2023 tys. PLN	01.10.2024 - 31.12.2024 tys. EURO	01.10.2023 - 31.10.2023 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	552	1 330	128	1 077
II. Zysk/(strata) z działalności operacyjnej	(13 368)	539	(3 106)	665
III. Zysk/(strata) przed opodatkowaniem	(13 377)	203	(3 108)	657
VI. Zysk/(strata) netto razem	(14 267)	538	(3 315)	659
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	255	677	59	847
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(304)	(815)	(71)	(724)
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	71	(31)	16	(142)
X. Przepływy pieniężne netto razem	(259)	(168)	(60)	(20)
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	(10,50)	0,40	(2,44)	0,48

	31.12.2024 tys. PLN	31.12.2023 tys. PLN	31.12.2024 tys. EURO	31.12.2023 tys. EURO
XII. Aktywa razem	1 851	19 149	4 404	4 404
XIII. Zobowiązania razem	1 036	3 282	755	755
XIV. Zobowiązania długoterminowe	-	1 966	452	452
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 036	1 316	303	303
XVI. Kapitał własny	815	15 867	3 649	3 649
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	47	47
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EURO)**	0,60	11,67	2,68	2,68

*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.

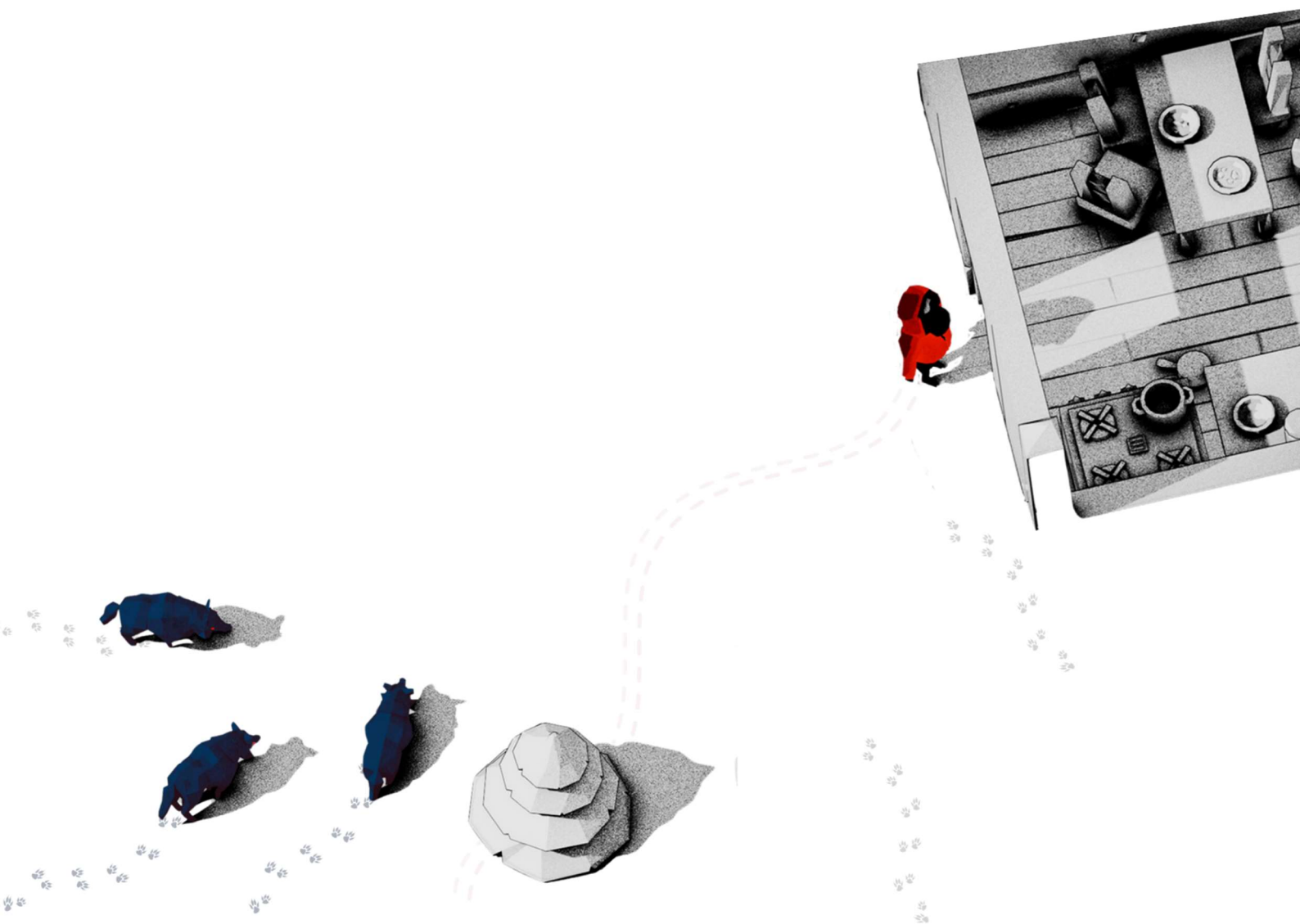
** Wartość księgową na jedną akcję została obliczona jako iloraz kapitału własnego przypadającego na akcjonariuszy Spółki przez liczbę akcji.

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	01.01.2024 - 31.12.2024	01.01.2023 - 31.12.2023
Średni kurs w okresie	4,3042	4,5284
Kurs na koniec okresu	4,2730	4,3480

SPRAWOZDANIE FINANSOWE CHERRYPICK GAMES S.A.

ZA OKRES
OD 1 PAŹDZIERNIKA DO 31 GRUDNIA 2024 ROKU



Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)

	NOTA	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.10.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.10.2023 - 31.12.2023
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		2 146	6 267	552	1 330
Przychody ze sprzedaży produktów	6	1 688	5 281	97	1 274
Przychody ze sprzedaży usług	6	458	986	455	56
Koszt sprzedanych produktów i usług		(2 538)	(1 266)	(1 038)	(411)
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	7	(2 538)	(1 266)	(1 038)	(411)
Zysk/(strata) brutto ze sprzedaży		(392)	5 001	(486)	919
Koszty sprzedaży	7	(215)	(58)	(29)	9
Koszty ogólnego zarządu	7	(1 806)	(2 036)	(370)	(581)
Pozostałe przychody operacyjne	9	666	714	189	219
Pozostałe koszty operacyjne	10	(12 688)	(31)	(12 672)	(27)
Zysk/(strata) z działalności operacyjnej		(14 435)	3 590	(13 368)	539
Przychody finansowe	11	10	76	3	65
Koszty finansowe	12	(30)	(451)	(12)	(401)
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem		(14 455)	3 215	(13 377)	203
Podatek dochodowy razem	13	(723)	346	(890)	335
Podatek dochodowy bieżący	13	-	-	-	-
Podatek dochodowy odroczony	14	(723)	346	(890)	335
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		(15 178)	3 561	(14 267)	538
Działalność zaniechana		-	-	-	-
Zysk/(strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk/(strata) netto razem		(15 178)	3 561	(14 267)	538
Pozostałe całkowite dochody		-	-	-	-
Całkowite dochody		(15 178)	3 561	(14 267)	538
Zysk/(strata) netto przypadający na jedną akcję [zł]	15	(11,17)	2,62	0,53	0,53
Zysk/(strata) netto rozwodniony na jedną akcję [zł]	15	(11,17)	2,62	0,51	0,51

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Rzeczowe aktywa trwałe	18	70	97
Nakłady na prace rozwojowe - inne wartości niematerialne	19	1 484	16 518
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	20	12	120
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	21	-	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	14	21	744
Aktywa trwałe		1 587	17 479
Należności handlowe	22	39	522
Pożyczki udzielone	23	-	-
Pozostałe należności	22	-	258
Rozliczenia międzyokresowe czynne	24	140	218
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	85	672
Aktywa obrotowe		264	1 670
Aktywa razem		1 851	19 149
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał podstawowy	26	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	2 971	2 971
Kapitał z emisji opcji	28	2 070	1 944
Pozostałe kapitały	29	10 748	7 187
Niepodzielony wynik finansowy	30	-	-
Wynik finansowy okresu bieżącego		(15 178)	3 561
Kapitał własny		815	15 867
Dotacja	34	-	1 953
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	-	13
Zobowiązania długoterminowe		-	1 966
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	31	530	-
Rezerwy	33	67	88
Zobowiązania handlowe	32	185	234
Dotacja	34	-	602
Pozostałe zobowiązania	35	241	281
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	1
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	13	110
Zobowiązania krótkoterminowe		1 036	1 316
Kapitał własny i zobowiązania razem		1 851	19 149

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	-	15 867
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	(15 178)	(15 178)
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	-	-	-	3 561	(3 561)	-	-
Program motywacyjny	-	-	126	-	-	-	126
31.12.2024	204	2 971	2 070	10 748	-	(15 178)	815
01.01.2023	204	2 971	1 824	3 726	3 461	-	12 186
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	-	3 561	3 561
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	-	-	-	3 461	(3 461)	-	-
Program motywacyjny	-	-	120	-	-	-	120
31.12.2023	204	2 971	1 944	7 187	-	3 561	15 867

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

		NOTA	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023	Za okres 01.10.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.10.2023 - 31.12.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA						
I.	Zysk netto		(15 178)	3 561	(14 267)	538
II.	Korekty razem:		16 152	999	14 522	139
	Amortyzacja	41	2 078	1 338	525	449
	Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych		8	6	3	-
	Odsetki i udziały w zyskach	41	11	4	2	(20)
	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	41	(24)	-	(24)	-
	Zmiana stanu rezerw	41	(21)	(70)	(2)	(207)
	Zmiana stanu należności	41	741	58	71	(126)
	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów i leasingu	41	(2 645)	(626)	(2 148)	(109)
	Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczoney	14	723	(346)	890	(335)
	Zmiana stanu czynnych rozliczeń międzyokresowych	24	78	271	97	175
	Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	28	126	120	31	71
	Zmiana stanu zobowiązania z tytułu zawartych umów leasingu		-	112	-	(188)
	Zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	20	-	(81)	-	216
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	12	-	213	-	213
	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		15 077		15 077	-
III.	Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)		974	4 560	255	677
	Podatek dochodowy zapłacony		-	-	-	-
A.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		974	4 560	255	677
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA						
	Wpływy		32	-	32	-
	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		32	-	32	-
	Wydatki		(1 996)	(4 136)	(336)	(815)
	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	18	(23)	(50)	-	(6)
	Nakłady na prace rozwojowe	19	(1 973)	(3 966)	(336)	(809)
	Wydatki na aktywa finansowe	24	-	(120)	-	-
B.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 964)	(4 136)	(304)	(815)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA						
	Wpływy		532	27	97	-
	Kredyty i pożyczki		530	27	97	-
	Sprzedaż udziałów		2	-	-	-
	Wydatki		(121)	(711)	(26)	(31)
	Spląty kredytów i pożyczek		-	(530)	-	47
	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		(110)	(118)	(26)	(47)
	Odsetki	13	(11)	(63)	-	(31)



C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		411	(684)	71	(31)
D.	Przepływy pieniężne netto razem		(579)	(259)	22	(168)
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych		(587)	(267)	19	(169)
F.	Środki pieniężne na początek okresu		672	939	66	841
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(8)	(8)	(3)	(1)
G.	Środki pieniężne na koniec okresu		85	672	85	672

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 1 stycznia 2024 roku

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu
Michał Sroczyński – Członek Zarządu

W dniu 19 sierpnia 2024 r. wpłynęło do Spółki oświadczenie Pana Michała Sroczyńskiego o rezygnacji z pełnienia funkcji członka zarządu Spółki z dniem 19 sierpnia 2024 r.

Skład Zarządu na dzień publikacji raportu kwartalnego

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień 1 stycznia 2024 roku

Artur Winiarski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Marcin Droba – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
Artur Fal – Członek Rady Nadzorczej,

Tomasz Łukasz Gapiński
Tomasz Litwiniuk

– Członek Rady Nadzorczej,
– 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 Gruenwoltd.

Skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji raportu kwartalnego

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

Biegły rewident

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki za okres od 1 października do 31 grudnia 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.

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

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

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

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 odprawy 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 Cherrypick Games S.A. prezentowane jest za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku oraz dane porównawcze za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

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.

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2024

Spółka zastosowała po raz pierwszy poniższe zmiany do standardów:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe, Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Długoterminowe zobowiązania z tytułu umów zawierające kowenanty,
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego,
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienie informacji” - Umowy finansowania dostawców.

Powyższe zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości Spółki.

Standardy oraz zmiany do standardów przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów oraz zmian do standardów, które według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- MSSF 18 „Zasady prezentacji i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie),
- MSSF 19 „Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: Ujawnianie informacji” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony,



- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później),
- 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 po tej dacie),
- „Coroczne zmiany tom 11” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie).

WALUTA FUNKCJONALNA

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

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

W celu 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 wpłynęłoby na zdolność użytkowników sprawozdań finansowych do dokonywania właściwych ocen i podejmowania odpowiednich decyzji, Spółka ujawnia poniższe informacje na temat każdej znaczącej kategorii zdarzeń następujących po dniu bilansowym i niewymagających dokonania korekt opisując:

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

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

Prace badawcze są nowatorskim i zaplanowanym poszukiwaniem rozwiązań podjętym z zamiarem zdobycia nowej wiedzy naukowej i technicznej. Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia 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, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

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

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



Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

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

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących Spółka ujmuje w wyniku w pozycji „Odpis



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

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

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

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

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

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

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

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

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 oczekiwaniami 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 przyrzeczonego 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 oczekiwaniami 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 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży produktów	1 688	5 281
Przychody ze sprzedaży usług	458	986
Razem	2 146	6 267

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
USA	1 459	3 583
Polska	509	392
UAE	93	1 963
Wielka Brytania	4	9
Gruzja	-	293
Irlandia	81	24
Izrael	-	3
Chiny	-	-
Razem	2 146	6 267

Informacje dotyczące głównych klientów

W 2024 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- APPLE INC. - przychody w kwocie 1459 tys. zł,
- Electronic Gaming Incubator Company - przychody w kwocie 93 tys. zł,
- Google Payment Ireland Limited - przychody w kwocie 70 tys. zł

W 2023 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- APPLE INC. - przychody w kwocie 3 581 tys. zł,
- Nine66 - przychody w kwocie 1 963 tys. zł,

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

7. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych i prac rozwojowych	1 971	1 248
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	108	90
Zużycie materiałów i energii	42	70
Usługi obce	2 382	3 540
Podatki i opłaty	63	67
Koszty pracownicze	1 411	2 188
Inne koszty rodzajowe, w tym:	66	123
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	25	67
koszty składek członkowskich	5	-
koszty delegacji pracowniczych	36	5
Inne koszty rodzajowe	-	51
Razem koszty rodzajowe	6 043	7 326
Nakłady na prace rozwojowe	(1 973)	(3 966)
Korekta zmiany stanu produktu	490	-
Koszty sprzedaży	(215)	(58)
Koszty ogólnego zarządu	(1 806)	(2 036)
Razem koszt sprzedanych produktów i usług	2 538	1 266

8. LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA

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

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
	Liczba osób	Liczba osób
Zarząd	1	2
Pracownicy	5	8
Razem	6	10
Umowy zlecenia / umowy o dzieło	4	9

9. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Przychody z tytułu dotacji	616	616
Pozostałe	50	98
Razem	666	714

10. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Spisane należności	10	-
Odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych	12 658	31
Inne	21	
Razem	12 688	31

11. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Odsetki od pożyczek udzielonych	-	12
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	2	-
Dodatnie różnice kursowe	40	103
Pozostałe przychody finansowe	-	64
Razem	42	179
Różnice kursowe (znielowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	(32)	(103)
Razem	10	76

12. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Ujemne różnice kursowe	32	248
Odsetki i prowizje bankowe	22	-
Odsetki z tytułu leasingu	7	9
Odsetki od pożyczek otrzymanych	-	7
Odsetki od nieterminowych płatności	1	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	213

Pozostałe koszty operacyjne	-	77
Razem	62	554
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	(32)	(103)
Razem	30	451

13. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Podatek dochodowy odroczony	(723)	346
Podatek dochodowy wykazywany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(723)	346

14. PODATEK ODROCZONY

AKTYWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Rezerwa na koszty	14	14
Rezerwa na urlopy	1	3
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	-	3
Wycena bilansowa środków pieniężnych	-	12
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych	2	-
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	-	414
Odpis aktualizujący pożyczkę	-	40
Wynagrodzenia wypłacone po dniu bilansowym	-	14
Niewypłacone wynagrodzenia	16	-
Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych wypłacone po dniu bilansowym	2	2
Niezapłacony podatek u źródła	1	-
Strata podatkowa	-	1 004
Razem	36	1 506
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego	36	1 506

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI		
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	4	7
Wartość skapitalizowanych prac rozwojowych	-	727
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	-	2
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	11	26
Razem	15	762

	Sprawozdanie z sytuacji finansowej	
	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI		
Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	36	1 506
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	15	762

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 rozwodnienia zysku na jedną akcję zwykłą.

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
ZYSK		
Zysk/(strata) netto	(15 178)	3 561
Wyłączenie zysku na działalności zaniechanej	-	-
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	(15 178)	3 561
	-	-
LICZBA AKCJI		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	45 800	40 642
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	1 405 100	1 399 942
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Wartości zysku/(straty) netto przypadającego na jedną akcję [zł]	(11,17)	2,62
Wartości zysku/(straty) rozwodnionego przypadającego na jedną akcję [zł]	(10,80)	2,54

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	-	23
Zakup bezpośredni	23	-	23
Różnice zaokrągleń	1		1
Zmniejszenia	(18)	(65)	(83)
Likwidacja	(18)	(65)	(83)
Na dzień 31 grudnia 2024	298	53	351
Na dzień 1 stycznia 2023	263	118	381
Zwiększenia	50	-	50
Zakup bezpośredni	50	-	50
Zmniejszenia	(21)	-	(21)
Likwidacja	(21)	-	(21)
Na dzień 31 grudnia 2023	292	118	410

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	231	82	313
Zwiększenia	34	8	42
Amortyzacja	33	8	41
Różnice zaokrągleń	1		1
Zmniejszenia	(18)	(56)	(74)
Likwidacja	(18)	(56)	(74)
Na dzień 31 grudnia 2024	247	34	281
Na dzień 1 stycznia 2023	228	74	302
Zwiększenia	24	9	32
Amortyzacja	24	9	32
Zmniejszenia	(21)	-	(21)
Likwidacja	(21)	-	(21)
Na dzień 31 grudnia 2023	231	83	313

WARTOŚĆ NETTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 31 grudnia 2024	51	19	70
Na dzień 31 grudnia 2023	61	35	96

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W IV 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 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Prace rozwojowe zakończone	-	9 861
Prace rozwojowe w toku	1 484	6 657
Razem	1 484	16 518

Prace rozwojowe w toku – lista projektów	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Projekt 1	-	2 152
Projekt 2	-	1 083
Projekt 3	-	174
Projekt 4	-	47
Projekt 5	-	222
Projekt 6	-	-
Projekt 7	-	278
Projekt 8	-	608
Projekt 9	-	572
Projekt 10	-	595
Projekt 11	-	288
Projekt 12	-	635
Projekt 13	1 350	-
Projekt 14	105	-
Projekt 13	29	-
Razem	1 484	6 657



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 posłużyła 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%.

Wartość odzyskiwalna prac rozwojowych oszacowana w przeprowadzonych testach na utratę wartości była niższa od ich bieżącej wartości bilansowej, w związku z czym Spółka utworzyła dodatkowe odpisy aktualizacyjne ponad te, które zostały rozpoznane w latach wcześniejszych w kwocie 2 181 tys. W związku z powyższym w IV kwartale 2024 roku Spółka dokonała odpisów aktualizujących w wysokości 14.6 mln zł.

WARTOŚĆ BRUTTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	6 656	13 870	20 526
Zwiększenia	1 974	579	2 553
Produkcja gier	1 974	-	1 974
Przyjęcie zakończonych gier	-	579	579
Zmniejszenia	(7 146)	(8 511)	(15 657)
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	(6 567)	(8 511)	(15 078)
Zakończenie produkcji gry	(579)	-	(579)
Na dzień 31 grudnia 2024	1 484	5 938	7 422
Na dzień 1 stycznia 2023	5 748	10 812	16 560
Zwiększenia	3 966	3 058	7 024
Produkcja gier	3 966	-	3 966
Przyjęcie zakończonych gier	-	3 058	3 058
Zmniejszenia	(3 057)	-	(3 057)
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	-	-	-
Zakończenie produkcji gry	(3 057)	-	(3 057)
Na dzień 31 grudnia 2023	6 657	13 870	20 527

UMORZENIE	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	-	4 009	4 009
Zwiększenia	-	1 439	1 439
Amortyzacja	-	1 439	1 439
Zmniejszenia	-	-	-
Na dzień 30 września 2024	-	5 448	5 448
Na dzień 1 stycznia 2023	-	2 793	2 793
Zwiększenia	-	1 216	1 216
Amortyzacja	-	1 216	1 216
Zmniejszenia	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2023	-	4 009	4 009
Na dzień 1 stycznia 2023	-	2 793	2 793
Zwiększenia	-	806	806
Amortyzacja	-	806	806
Zmniejszenia	-	-	-
Na dzień 30 września 2023	-	3 599	3 599

WARTOŚĆ NETTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 31 grudnia 2024	1 484	(0)	1 484
Na dzień 31 grudnia 2023	6 657	9 861	16 518

20. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

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

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024	-	36	361	397
Zwiększenia	-	30	78	108
Amortyzacja	-	30	78	108
Zmniejszenia	-	-	-	-
Zakończenie umowy leasingu	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2024	-	66	439	505
Na dzień 1 stycznia 2023	-	8	299	307
Zwiększenia	-	28	62	90
Amortyzacja	-	28	62	90
Zmniejszenia	-	-	-	-
Zakończenie umowy leasingu	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2023	-	36	361	397

WARTOŚĆ NETTO	Maszyny	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 31 grudnia 2024	-	5	7	12
Na dzień 31 grudnia 2023	-	35	85	120

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała dwie umowy leasingu:

- umowę najmu lokalu biurowego w Warszawie, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 10% w skali roku,
- umowę leasingu samochodu, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 9,4% w skali roku.

21. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	-	-

22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Należności handlowe wymagalne, w tym:	49	522
Należności nieprzeterminowane	39	313
Należności przeterminowane	10	209
Razem należności handlowe brutto	49	522
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne, w tym:	(10)	-
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	-	-
Dyskonto należności	-	-
Razem należności handlowe netto, w tym:	39	522
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	39	522

W IV kwartale 2024 roku Spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość należności w łącznej kwocie 10 tys. zł.

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Nieprzeterminowane	39	313
Przeterminowane, w tym:	-	209
Poniżej 60 dni	-	200
60 – 90 dni	-	-
90 –180 dni	-	-
180 – 360 dni	-	9
Powyżej 360 dni	-	-
Razem	39	522

Pozostałe należności

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	-	258
Pozostałe należności	-	-
Razem pozostałe należności brutto	-	258
Odpis aktualizujący należności pozostałe	-	-
Razem pozostałe należności netto, w tym:	-	258
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	-	258
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	39	780
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	-	-
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	39	780

23. POŻYCZKI UDZIELONE

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym Spółka nie udzielała pożyczek.

24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Usługi informatyczne	8	5
Ubezpieczenia	67	83
Usługi biura maklerskiego	-	-
Linia kredytowa	6	-
Pozostałe	-	-
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	81	88
Przychody niezafakturowane	59	130
Razem przychody niezafakturowane	59	130
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne	140	218

25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne w banku i kasie	85	672
Razem	85	672

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 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Kapitał podstawowy	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 31 grudnia 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	33,44%	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	33,44%	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 WARTOSCI NOMINALNEJ

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Na początek okresu	2 971	2 971
Zwiększenia / (zmniejszania)	-	-
Na koniec okresu	2 971	2 971

28. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Na początek okresu	1 944	1 824
Koszt emisji warrantów subskrypcyjnych	126	120
Na koniec okresu	2 070	1 944

Spółka realizuje obecnie program motywacyjny zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 kwietnia 2022 roku („ESOP 2022”). Na dzień 31 grudnia 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 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Na początek okresu	7 187	3 726
Przeniesienie zysku netto za poprzedni rok obrotowy	3 561	3 461
Na koniec okresu	10 748	7 187

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 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Na początek okresu	3 561	3 461
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	-	-
Przeniesienie zysku z poprzedniego roku na kapitał zapasowy	(3 561)	(3 461)
Na koniec okresu	-	-

31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Kredyty i pożyczki pozostałe	530	-
Razem, w tym:	530	-
kredyt w rachunku bieżącym	530	-
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	-	-
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	-	-

Kredyt w rachunku bieżącym z Bankiem Pekao S.A.

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.

Na dzień 31.12.2024 r. Spółka posiada 237 tys. zł. kredytu w rachunku bieżącym z Bankiem Pekao S.A. oraz 292 tys. zł. kredytu w rachunku bieżącym z ING Bank Śląski S.A.

32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	160	118
Zobowiązania handlowe przeterminowane	25	116
Razem, w tym:	185	234
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	185	234

Zobowiązania handlowe - struktura wiekowa

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Nieprzeterminowane	160	118
Przeterminowane, w tym:	25	116
Poniżej 60 dni	20	115
60 – 90 dni	-	-
90 - 180 dni	5	1
180 – 360 dni	-	-
Powyżej 360 dni	-	-
Razem	185	234

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	62	5	67
Wykorzystanie rezerwy	(68)	-	(68)
Rozwiązanie rezerwy	(5)	(15)	(20)
31 grudnia 2024 roku	62	5	67
Rezerwy do 1 roku	62	5	67
1 stycznia 2023 roku	132	26	158
Utworzenie rezerwy	68	26	94
Wykorzystanie rezerwy	(127)	-	(127)
Rozwiązanie rezerwy	-	(37)	(37)
31 grudnia 2023 roku	73	15	88
Rezerwy do 1 roku	73	15	88

34. DOTACJE

Zobowiązania z tytułu dotacji	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Na początek okresu	2 555	3 171
Otrzymane dofinansowanie – Dotacja 1	-	-
Otrzymane dofinansowanie – Dotacja 2	-	-
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(616)	(616)
Odpis aktualizujący	(1 939)	
Na koniec okresu	0	2 555
w tym:		
do 1 roku	-	602
powyżej 1 roku	-	1 953

W związku z utworzonymi przez Spółkę w IV kwartale 2024 roku odpisami aktualizującymi wartość prac rozwojowych w łącznej kwocie 15 077 tys. zł, które zostały odniesione w pozostałe koszty operacyjne, Spółka dokonała również korekty tychże odpisów w łącznej kwocie 1 939 tys. zł. w zakresie zobowiązań z tytułu dotacji.

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 „Cherrylitics” to gotowy do dystrybucji produkt w postaci inteligentnej platformy analitycznej składający się z następujących elementów: (i) autorskiego modelu analitycznego, (ii) algorytmów sztucznej inteligencji odpowiedzialnych za automatyczną analizę danych i wydawanie rekomendacji dotyczących zmian w środowisku gry, (iii) aplikacji z interfejsem umożliwiającym intuicyjne obsługiwanie platformy, (iv) uniwersalnych API i SDK umożliwiających implementację rozwiązania do gier typu freemium/free-to-play.

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	121	159
Z tytułu wynagrodzeń	119	113
Zaliczki	-	-
Pozostałe	-	9
Razem	241	281

Zobowiązania pozostałe - struktura wiekowa

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Nieprzeterminowane	241	281
Przeterminowane, w tym:	-	-
Poniżej 60 dni	-	-
60 – 90 dni	-	-
90 - 180 dni	-	-
180 – 360 dni	-	-
Powyżej 360 dni	-	-
Razem	241	281

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Terminy zapadalności		
Poniżej 60 dni	9	20
60-90 dni	5	10
90-180 dni	-	31
180-360 dni	-	56
Powyżej 360 dni	-	13
Razem	14	130
Przyszły koszt odsetkowy	(1)	(7)
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	13	123
Długoterminowe	-	13
Krótkoterminowe	13	110

Na dzień 31 grudnia 2024 roku w zobowiązaniach z tytułu leasingu prezentowana jest umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie oraz umowa leasingu samochodu osobowego.

37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 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 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	-	-
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	1 930	1 216
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	41	32
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	107	90
Amortyzacja	2 078	1 338
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	(2)	-
Odsetki od pożyczki udzielonej	-	(12)
Odsetki od leasingu	7	9
Odsetki od pożyczki otrzymanej	4	7
Odsetki i udziały w zyskach	9	4
Zamiana stanu rezerwy na koszty	(10)	(59)
Zamiana stanu rezerwy urlopowej	(10)	(11)
Zmiana stanu rezerw	(20)	(70)
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	483	232
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	258	(174)
Zmiana stanu należności	741	58
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	(49)	(18)
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	(41)	8
Bilansowa zmiana stanu dotacji	(2 555)	(616)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek, kredytów i leasingu	(2 645)	(626)

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 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	85	672
Należności handlowe oraz pozostałe	39	780
Pożyczki udzielone	-	-
Aktywa finansowe razem	124	1 452
Zobowiązania finansowe		
Pożyczki i kredyty	530	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	13	123
Zobowiązania handlowe i pozostałe	426	515
Zobowiązania finansowe razem	969	638

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	
01.01.2024 – 31.12.2024								
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	-	4	-	(2)	(1)	(22)	(7)	(28)
Przychody ze sprzedaży aktywów finansowych	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem zyski/(straty)	-	4	-	(2)	(1)	(22)	(7)	(28)
01.01.2023 – 31.12.2023								
Przychody/(koszty) z tytułu odsetek	-	12	-	-	-	-	(9)	3
Odpis aktualizujący aktywa finansowe		(213)						(213)
Razem zyski/(straty)	-	(201)	-	-	-	-	(9)	(210)

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, USD i GBP. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR, USD oraz GBP.

Struktura walutowa aktywów i zobowiązań finansowych

	NA DZIEŃ 31.12.2024				
	Razem	PLN	EUR	USD	GBP
Aktywa finansowe					
Środki pieniężne	85	-	-	80	5
Należności handlowe oraz pozostałe	39	39	-	-	-
Aktywa finansowe razem	124	39	-	80	5
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki i kredyty	530	530	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	13	13	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	426	370	-	39	17
Zobowiązania finansowe razem	969	913	-	39	17
	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	-	514	9
Aktywa finansowe razem	1 453	262	3	1 178	10
Zobowiązania finansowe					
Pożyczki i kredyty	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	123	123	-	-	-
Zobowiązania handlowe i pozostałe	515	479	2	34	-
Zobowiązania finansowe razem	638	602	2	34	-



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

	Wahania kursu	Wpływ na wynik finansowy				Wpływ na kapitał własny			
		EUR	USD	GBP	Razem	EUR	USD	GBP	Razem
Stan na 31.12.2024									
Wzrost kursu walutowego	10%	-	4	(1)	3	-	4	(1)	3
Spadek kursu walutowego	10%	-	(4)	1	(3)	-	(4)	1	(3)
Stan na 31.12.2023									
Wzrost kursu walutowego	10%	-	102	-	102	-	102	-	102
Spadek kursu walutowego	10%	-	(102)	-	(102)	-	(102)	-	(102)

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.

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.

Na dzień bilansowy Spółka posiada 237 tys. zł. kredytu w rachunku bieżącym z Bankiem Pekao S.A. oraz 292 tys. zł. kredytu w rachunku bieżącym z ING Bank Śląski S.A

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:



Aktywa finansowe	Wartość godziwa	
	Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Środki pieniężne	85	672
Należności handlowe oraz pozostałe	39	780
Pożyczki udzielone	-	-

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	85	85	-	-	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe	39	39	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-
Razem	124	124	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe						
Zobowiązania handlowe i pozostałe	426	426	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu (niezdyskontowane)	13	13	-	-	-	-
Razem	439	439	-	-	-	-

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 31.12.2024	Na dzień 31.12.2023
Zobowiązania finansowe	439	638
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	85	672
Zadłużenie netto	354	(34)
Kapitał własny	815	15 867
Wskaźnik zadłużenia (zadłużenie netto/kapitał własny)	43,44%	-0,21%

45. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada żadnych jednostek zależnych i nie tworzy grupy kapitałowej.

Wynagrodzenie należne członków Zarządu i organów nadzoru

	Premie	Z tytułu powołania	Z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.	za okres 01.01.2024 - 31.12.2024			
Marcin Kwaśnica	-	84	227	311
Michał Sroczyński	-	53	189	242
Razem	-	137	416	553
	za okres 01.01.2023 - 31.12.2023			
Marcin Kwaśnica	-	84	448	532
Michał Sroczyński	-	84	231	315
Razem	-	168	679	847

	Za okres 01.01.2024 - 31.12.2024	Za okres 01.01.2023 - 31.12.2023
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.		
Tomasz Łukasz Gapiński	7	15
Marcin Droba	23	25
Artur Winiarski	33	35
Tomasz Litwiniuk	14	15
Artur Fal	14	15
Kay Gruenwoldt	7	-
Razem Rada Nadzorcza	98	105



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 31.12.2024			
Zarząd	6	6	10
Rada Nadzorcza	53	-	-
Razem	59	6	10
na dzień 31.12.2023			
Zarząd	11	-	9
Rada Nadzorcza	16	-	-
Razem	27	-	9

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 nacie 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

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia.

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

W IV 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”), . 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 31 października 2024 r. zawarł umowę z Frozen District sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie ("Frozen District"), której przedmiotem jest określenie warunków współpracy pomiędzy stronami w zakresie opracowania oraz wydania gry wideo o kodowej nazwie Projekt Q _"Umowa"__"Gra"_. Na mocy Umowy Spółka zobowiązała się do stworzenia Gry, a Frozen District do pokrycia kosztów jej produkcji zgodnie z harmonogramem podzielonym na kamienie milowe definiujące podział prac na poszczególne etapy produkcji Gry.

Spółka z dniem oddania każdego z kamieni milowych, w ramach zapłaconej części kwoty finansowania Gry przekazuje na rzecz Frozen District:

1. autorskie prawa majątkowe do wszystkich utworów stworzonych przez Spółkę w wyniku wykonywania przedmiotu Umowy, prawa producenta lub wydawcy, w tym prawo do tytułu oraz majątkowe prawa pokrewne i autorskie prawa majątkowe do utworów stanowiących samodzielne części innych utworów, a także,
2. autorskie prawa majątkowe do wszelkich przejawów działalności Spółki nie stanowiących samoistnie przedmiotu prawa autorskiego, a stworzonych przez Spółkę w wyniku wykonywania przedmiotu Umowy, z chwilą dostarczenia utworu przez Spółkę Frozen District w jakiegokolwiek postaci.

Zgodnie Umową Spółka oprócz wynagrodzenia za przygotowanie Gry, będzie otrzymywała od momentu jej wydania udział w zyskach ze sprzedaży Gry. Wartość udziału w zysku została określona procentowo w Umowie i jest uzależniona od zrealizowanego zwrotu nakładów Frozen District udział Spółki w zysku z Gry po spłaceniu nakładów poniesionych przez Frozen District zostanie zwiększony.

Umowa została zawarta na czas określony, tj. od dnia podpisania Umowy przez ostatnią ze stron na okres 5 lat.

W IV kwartale 2024 r. Spółka odnotowała przychody ze sprzedaży na poziomie 552 tys. zł, w porównaniu do 1 330 tys. zł przychodów w IV 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 IV kwartale ubiegłego roku. EBIDTA (Earnings Before Interest, Depreciation, Tax and Amortization), czyli zysk z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację, wyniósł -12 357 tys. zł na koniec 2024 r., w porównaniu do 4 928 tys. zł na koniec 2023 r. Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej osiągnęły wartość 255 tys. zł w IV kwartale 2024 r. w porównaniu do 677 tys. zł w IV kwartale 2023 r. Spadek EBITDA oraz przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej był bezpośrednio związany ze spadkiem przychodów ze sprzedaży oraz utworzonymi odpisami aktualizującymi wartość nakładów na prace rozwojowe. Spółka dokonała w IV kwartale nakładów inwestycyjnych na produkcję gier w wysokości 336 tys. zł, które były związane głównie z produkcją gry „Angst: A Tale of Survival”. Spółka odnotowała w IV kwartale 2024 r. stratę netto w wysokości 14 267 tys. zł w porównaniu do 538 tys. zł zysku netto w IV 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.

W związku z trwającymi pracami nad grą Angst: A Tale of Survival, Emitent podjął decyzję, że zostanie ona wydana w terminie późniejszym, niż pierwotnie zakładano. Wpływ na przełożenie daty premiery mają m.in. toczące się rozmowy z partnerami biznesowymi w zakresie współpracy przy wydaniu tej produkcji.



51. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 14 lutego 2025 roku.

Członkowie Zarządu:

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

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

Forum Rachunkowości sp. z o.o.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Piotr Bolmiński