

Raport roczny Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku



CHERRYPICK GAMES

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU	9
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	11
1. INFORMACJE OGÓLNE	11
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	12
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	12
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	14
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	30
6. PRZYCHODY	30
7. DOTACJE	31
8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	33
9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	33
10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	34
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	34
12. PRZYCHODY FINANSOWE	35
13. KOSZTY FINANSOWE	35
14. PODATEK DOCHODOWY	35
15. PODATEK ODROZCZONY	36
16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	38
17. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	38
18. DYWIDENDY	38
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	39
20. NAKŁADY NA PRACĘ ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	40
21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	44
22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	45
23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	45
24. POŻYCZKI	47
25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	47



26.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	48
27.	KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	48
28.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ	48
29.	KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI	48
30.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	49
31.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	49
32.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	50
33.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	51
34.	REZERWY	52
35.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	52
36.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	53
37.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	53
38.	SPRAWY SPORNE	53
39.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	55
40.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	55
41.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	55
42.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	56
43.	INSTRUMENTY FINANSOWE	57
44.	TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	59
45.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	60
46.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	62
47.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	63
48.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	63
49.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	63
50.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	63
51.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W 2022 ROKU	63
52.	SKUTKI PANDEMII COVID-19	64
53.	SKUTKI WOJNY W UKRAINIE	64

Wybrane dane finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022 tys. PLN	01.01.2021 - 31.12.2021 tys. PLN	01.01.2022 - 31.12.2022 tys. EURO	01.01.2021 - 31.12.2021 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	4 441	1 026	948	224
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	2 884	-10 821	615	-2 364
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	2 735	-11 172	584	-2 441
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	3 461	-11 049	738	-2 414
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	3 461	-11 049	738	-2 414
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 802	-245	569	-54
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 914	-1 313	-408	-287
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-335	1 030	-71	225
X. Przepływy pieniężne netto razem	420	-528	90	-115
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	2,55	-8,13	0,54	-1,78

	31.12.2022 tys. PLN	31.12.2021 tys. PLN	31.12.2022 tys. EURO	31.12.2021 tys. EURO
XII. Aktywa razem	16 720	14 008	3 565	3 046
XIII. Zobowiązania razem	4 534	5 306	967	1 154
XIV. Zobowiązania długoterminowe	2 643	4 123	564	896
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 891	1 183	403	257
XVI. Kapitał własny	12 186	8 702	2 598	1 892
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	43	44
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN/EURO)**	8,96	6,40	1,91	1,39

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

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

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

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Średni kurs w okresie	4,6869	4,5775
Kurs na koniec okresu	4,6899	4,5994

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	NOTA	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		4 441	1 026
Przychody ze sprzedaży produktów	6	3 548	1 026
Przychody ze sprzedaży usług	6	893	0
Koszt sprzedanych produktów i usług		1 154	896
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8	1 154	896
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		3 287	130
Pozostałe przychody operacyjne	10	1 581	2 081
Koszty sprzedaży	8	22	146
Koszty ogólnego zarządu	8	1 937	2 280
Pozostałe koszty operacyjne	11	25	2 194
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	43	0	8 412
Zysk/strata z działalności operacyjnej		2 884	-10 821
Przychody finansowe	12	1	334
Koszty finansowe	13	150	685
Zysk/strata przed opodatkowaniem		2 735	-11 172
Podatek dochodowy razem		-726	-123
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0
Podatek dochodowy odroczony	15	-726	-123
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		3 461	-11 049
Działalność zaniechana		0	0
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/strata netto razem		3 461	-11 049
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Całkowite dochody		3 461	-11 049
Zysk/strata netto przypadający na jedną akcję	16	2,55	-8,13
Zysk/strata netto rozwodniony na jedną akcję	16	2,52	-8,13

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej
sporządzone na dzień 31 grudnia 2022 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	19	79	101
Nakłady na prace rozwojowe - Inne wartości niematerialne	20	13 767	13 108
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	21	129	94
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	398	0
Aktywa trwałe		14 373	13 303
Należności handlowe	23	754	232
Pożyczki	24	81	0
Pozostałe należności	23	84	40
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25	489	43
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	939	390
Aktywa obrotowe		2 347	705
Aktywa razem		16 720	14 008
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał podstawowy	27	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	28	2 971	14 021
Kapitał z emisji opcji	29	1 824	1 800
Pozostałe kapitały	30	3 726	3 726
Niepodzielony wynik finansowy	31	0	0
Wynik finansowy okresu bieżącego		3 461	-11 049
Kapitał własny		12 186	8 702
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	32	0	650
Rezerwa na podatek odroczonego	15	0	328
Dotacja	7	2 569	3 096
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	74	49
Zobowiązania długoterminowe		2 643	4 123
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	32	550	57
Rezerwy	34	158	72
Zobowiązania handlowe	33	252	239
Dotacja	7	602	602
Pozostałe zobowiązania	35	234	36
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		40	97
Zobowiązania z tytułu leasingu	36	55	80
Zobowiązania krótkoterminowe		1 891	1 183
Kapitał własny i zobowiązania razem		16 720	14 008

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z emisji opcji	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2022	204	14 021	1 800	3 726	-11 049	0	8 702
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	3 461	3 461
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	-11 049	0	0	11 049	0	0
Program motywacyjny	0	0	24	0	0	0	24
31.12.2022	204	2 971	1 824	3 726	0	3 461	12 186
01.01.2021	204	14 021	1 800	2 447	1 279	0	19 751
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	-11 049	-11 049
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	1 327	-1 327	0	0
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	0	-48	48	0	0
31.12.2021	204	14 021	1 800	3 726	0	-11 049	8 702

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku

		Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
I. Zysk netto		3 461	-11 049
II. Korekty razem:		-792	10 753
Amortyzacja		1 160	998
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		5	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		148	32
Zmiana stanu rezerw		86	-84
Zmiana stanu należności		-566	-608
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		-456	-622
Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony		-726	-123
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-446	1
Koszt płatności w formie akcji (programy motywacyjne)		24	0
Zmiana stanu zobowiązania z tytułu leasingu		109	0
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych		0	9 051
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe		0	2 181
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		3	0
Umorzenie subwencji		0	-73
III. Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)		2 802	-296
Podatek dochodowy od zysku		0	0
Podatek dochodowy zapłacony		0	-51
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 802	-245
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy		0	0
Wydatki		1 914	1 313
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 831	1 313
Wydatki na aktywa finansowe		83	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-1 914	-1 313
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy		582	1 222
Kredyty i pożyczki		500	300
Dotacja		82	836
Dofinansowanie do wynagrodzeń		0	86
Wydatki		917	192
Spłaty kredytów i pożyczek		657	74
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		110	78
Odsetki		150	40
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-335	1 030
D. Przepływy pieniężne netto razem		553	-528

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	549	-528
F.	Środki pieniężne na początek okresu	390	918
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-5	0
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	939	390

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

Cherrypick Games Spółka Akcyjna („Spółka”)

Siedziba

ul. Izbicka 8A
04-838 Warszawa

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

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

Numer rejestru: KRS 0000682579

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

Podstawowy przedmiot działalności:

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

Strona kontrolująca najwyższego szczebla:

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu

Skład Zarządu na dzień publikacji raportu rocznego

W dniu 28 kwietnia 2022 r. Rada Nadzorcza Spółki podjęła uchwały dotyczące powołania Zarządu Spółki na kolejną wspólną pięcioletnią kadencję ze skutkiem od dnia 29 kwietnia 2022 r., w dotychczasowym składzie:

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu
Michał Sroczyński - Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji raportu rocznego

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

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).
Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Biegły rewident

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki Cherrypick Games S.A. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie Spółki Cherrypick Games S.A. było badane przez CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna. Spółka podpisała umowę na badanie sprawozdania finansowego za lata 2022-2023. Wynagrodzenie biegłego rewidenta wynosi 32 tys. PLN za każdy rok obrotowy Spółki.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 28 lutego 2023 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

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

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Profesjonalny osąd

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

Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Spółki dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Dla każdego z projektów Spółka szacuje niezbędne do

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

poniesienia nakłady finansowe, przewidywane przychody w czasie oraz kalkuluje wewnętrzną stopę zwrotu z projektu przy uwzględnieniu wartości pieniądza w czasie na poziomie WIBOR 3M+2% (w zaokrągleniu dla roku 2022 – 10%). W przypadku uzyskania ujemnej wartości wewnętrznej stopy zwrotu Spółka dokonuje odpisu całości takiego projektu. Szczegółowe informacje odnośnie przyjętej metodologii do testów na utratę wartości przedstawione są w Nocie nr 20.

Wycena rezerw

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

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy

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

Okres leasingu

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

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

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

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

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

Prace rozwojowe

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

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej

użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. W przypadku dwóch projektów dofinansowanych przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, a mianowicie „Cherrystream” (ukończony 2021 r.) oraz „Cherrylytics” (ukończony 2022 r.) Spółka przyjęła 7-letni okres amortyzacji. W przypadku gry My Spa Resort Spółka przyjęła amortyzację metodą naturalną odnoszącą się do planowanych 18.000.000 przychodów z gry w całym okresie jej życia. Do tej pory gra zrealizowała około 30% zakładanych przychodów (6,9 mln zł) z uwagi na fakt, iż Spółka nie posiadała wystarczających środków na zakup graczy. Szacunek potencjału gry opiera się na innej, porównywalnej produkcji Spółki – grze My Hospital, która w trakcie swojego dotychczasowego życia zarobiła ponad 25 mln zł oraz na innych porównywalnych grach z tego segmentu gier.

Rozpoznawanie przychodów z umów typu Game Development and Distribution

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

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

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

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

4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

PODSTAWA SPORZĄDZENIA

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

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

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w polskich złotych.

Sprawozdanie finansowe Cherrypick Games S.A. prezentowane jest za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

NOWE LUB ZNOWELIZOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU ORAZ ICH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI

- Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do leasing, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018 – 2020:
 - MSSF 1: dodatkowe zwolnienie dotyczące ustalania skumulowanych różnic kursowych z konsolidacji;
 - MSSF 9: (1) przy teście 10% dokonywanym w celu stwierdzenia, czy modyfikacja powinna skutkować usunięciem zobowiązania, należy uwzględnić tylko opłaty, które są wymieniane między dłużnikiem a wierzycielem; (2) doprecyzowano, że opłaty poniesione w przypadku usunięcia zobowiązania są ujmowane w wyniku, a w przypadku, gdy zobowiązanie nie jest usunięte, należy je odnieść na wartość zobowiązania;
 - MSSF 16: z przykładu 13 usunięto kwestię zachęty od leasingodawcy w postaci pokrycia kosztów fit-outów poniesionych przez leasingobiorcę, która budziła wątpliwości interpretacyjne;
 - MSR 41: wykreślono zakaz ujmowania przepływów podatkowych w wycenie aktywów biologicznych.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

Doprecyzowano, że produkcja przeprowadzana w ramach testów środka trwałego przed rozpoczęciem użytkowania środka trwałego powinna być ujmowana jako (1) zapas zgodnie z MSR 2 i (2) przychód, gdy nastąpi jego sprzedaż.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”

Doprecyzowano, że koszty wypełnienia umów rodzących obciążenia obejmują koszty przyrostowe (np. koszty pracy) i alokowaną część innych kosztów bezpośrednio związanych z kosztem wypełnienia, np.: amortyzację.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Doprecyzowano odniesienia do definicji zobowiązań zawartych w założeniach koncepcyjnych i definicji zobowiązań warunkowych z MSR 37.

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

OPUBLIKOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE DLA OKRESÓW ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU I ICH WPŁYW NA SPÓŁKĘ

- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

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

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2023 roku lub później.

Spółka szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

- o intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2023 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2023 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

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

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających po 1 stycznia 2023 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

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

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

WALUTA FUNKCJONALNA

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

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

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

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

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

BŁĘDY LAT POPRZEDNICH

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

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

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

ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI

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

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

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

Spółka identyfikuje rzeczzone zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

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

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

Nakłady poniesione na prace badawcze (lub na realizację etapu prac badawczych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmowane są w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia.

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

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

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe zakończone: od 2 do 7 lat, lub w przypadku zakończonych prac rozwojowych, w

przypadku których możliwe jest określenie potencjału przychodów metoda naturalna proporcjonalna do przychodów

- oprogramowanie komputerowe: od 2 do 5 lat,
- patenty i licencje: od 2 do 5 lat.

Aktualizacja wartości niematerialnych z tytułu utraty wartości

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

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

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rzeczowe aktywa trwałe to środki trwałe:

- które są utrzymywane przez jednostkę gospodarczą w celu wykorzystania ich w procesie produkcyjnym lub przy dostawach towarów i świadczeniu usług, w celu oddania do używania innym podmiotom na podstawie umowy najmu lub w celach administracyjnych oraz
- którym towarzyszy oczekiwanie, iż będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden okres.

Wycena na dzień przyjęcia

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

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 PLN uwzględnia się szacowany okres użytkowania danego środka trwałego oraz jego wartość rezydualną po okresie ekonomicznej użyteczności.

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

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

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych aktywów trwałych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne. W przypadku aktywów trwałych jeszcze nieprzyjętych do użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości. Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkową. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów. Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

Spółka jako leasingobiorca

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

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

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

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

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

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

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

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

AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

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

składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,

warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są wyłącznie spłatą kwoty głównej i odsetek od wartości nominalnej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat

kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

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

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

Pozostałe kapitały obejmują zyski z lat poprzednich, wykorzystywane zgodnie ze statutem Spółki.

Niepodzielony wynik finansowy obejmuje niepodzielone zyski/niepokryte straty z lat ubiegłych oraz wynik finansowy roku bieżącego.

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

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

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

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

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

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

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

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.

DOTACJE

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się, gdy:

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku, gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny). Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się, jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG

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

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyreczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

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

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

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

Przychody z umów typu Game Development and Distribution

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

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

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

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

Przychody ze sprzedaży wirtualnych dóbr w grach w modelu mikrotransakcji

Według przeprowadzonych analiz MSSF 15 ma wpływ na moment ujęcia przychodów z tytułu sprzedaży wirtualnych dóbr w ramach gier F2P z wbudowanymi opcjonalnymi mikropłatnościami, do jakich należą produkty Spółki. Wpływ ten wynika przede wszystkim z konieczności przeprowadzenia przewidzianej przez

standard analizy, czy zobowiązania do wykonania świadczeń wynikających z umów z klientami będą spełniane w miarę upływu czasu, czy też zostaną spełnione w określonym momencie. Co do zasady wirtualne dobra oferowane w grach Spółki dzieli się na dwie główne kategorie: trwałe (durable virtual goods, które w ramach normalnego użycia w wirtualnym świecie nie zużywają się, a gracz może ich używać, jak długo gra) oraz konsumowalne (consumable virtual goods, które zużywają się w ramach ich normalnego użycia w wirtualnym świecie). Przychód ze sprzedaży pierwszych rozpoznaje się w czasie, bazując na statystykach z gry, np. na długości życia danego dobra, przychód z drugiej kategorii rozpoznaje się w momencie lub w miarę zużycia. W odniesieniu do przychodów ze sprzedaży waluty wirtualnej stosuje się model ich rozpoznawania w momencie zużycia przez użytkownika. Mając na uwadze powyższe Spółka przeprowadziła analizę struktury sprzedawanych wirtualnych dóbr oraz statystyk ich zużycia, a także rotacji wirtualnej waluty i nie stwierdziła materialnego wpływu zastosowania MSSF 15 na wynik Spółki. Wobec tego Zarząd Spółki podjął decyzję o nie rozliczaniu przychodów z ich sprzedaży w czasie. W ocenie wpływu standardu na sprawozdanie finansowe Spółki stwierdzono, że niezależnie od przyjętego modelu rozliczania przychodów dla obecnej 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.

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

Sprzedaż z prawem zwrotu

Zgodnie z MSSF 15 ze sprzedażą połączoną z prawem zwrotu mamy do czynienia w sytuacji, kiedy jednostka, przekazując klientowi kontrolę nad produktem, daje mu jednocześnie także prawo do zwrotu tego produktu. Zgodnie z regulacjami standardu prawo do zwrotu nie stanowi odrębnego obowiązku do wykonania zobowiązania. Potencjalne zwroty wpływają natomiast na zmienność przychodów, ponieważ wysokość

uzyskanej ze sprzedaży kwoty zależy od wystąpienia przyszłych zdarzeń (zwrotów). Standard stanowi, że jednostka nie powinna ujmować przychodów ze sprzedaży w zakresie, w jakim spodziewa się otrzymania zwrotów.

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

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

Zaliczki otrzymane od klientów

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

Wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównywalnych.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży gier	3 548	1 026
Przychody ze sprzedaży usług	893	0
Razem	4 441	1 026
Pozostałe przychody operacyjne	1 581	2 081
Przychody finansowe	1	591
Razem	1 582	2 672
Razem	6 023	3 698

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
USA	2 057	99
Polska	1 241	83
UAE	847	0
Wielka Brytania	177	51
Irlandia	102	749
Izrael	13	19
Chiny	4	25
Razem	4 441	1 026

Informacje dotyczące głównych klientów

W 2022 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- APPLE INC. - przychody w kwocie 2 008 tys. PLN,
- Electronic Gaming Incubator Company - przychody w kwocie 847 tys. PLN,
- Boompick Games sp. z o.o. - przychody w kwocie 606 tys. zł.

W 2021 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Google Ireland - przychody w kwocie 298 tys. PLN,
- Apple Distribution International - przychody w kwocie 297 tys. PLN,
- Winzebra Sp. z o.o. - przychody w kwocie 102 tys. PLN.

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

7. DOTACJE

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

W dniu 3 marca 2017 roku Spółka podpisała umowę z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, umowę o dofinansowanie projektu w ramach Działania 1.2 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 "Sektorowe Programy B+R" (dalej: „Dotacja 1”). W ramach umowy Spółka realizowała prace rozwojowe. Projekt dotyczył utworzenia inteligentnego systemu wspierającego powstawanie gier umożliwiających interakcję pomiędzy streamerem, publicznością a środowiskiem gry. Prace nad projektem zakończyły się sukcesem w październiku 2020 roku. Łączne nakłady na projekt wyniosły 3 720 tys. PLN, dofinansowanie do projektu wyniosło 2 468 tys. PLN. Od listopada 2020 roku Spółka zaczęła amortyzować zakończone prace nad projektem. Zgodnie z otrzymaną informacją z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju projektem ten został uznany za zrealizowany pod względem merytorycznym i finansowym z dniem 26 maja 2021 roku. Spółka uzyskuje przychody ze sprzedaży systemu od II kwartału 2021 roku. W 2022 roku Spółka ujęła w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przychody w kwocie 376 tys. PLN.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Na 1 stycznia	3 698	3 306
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 1	0	269
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 2	82	567
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (wartość ujemna)	-609	-444
Na 31 grudnia	3 171	3 698
w tym:		
do 1 roku	602	602
powyżej 1 roku	2 569	3 096

8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	1 097	939
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	63	59
Zużycie materiałów i energii	54	35
Usługi obce	2 213	1 884
Podatki i opłaty	67	66
Koszty pracownicze	1 254	1 534
Inne koszty rodzajowe, w tym:	90	127
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	68	104
koszty ubezpieczeń	0	14
koszty składek członkowskich	5	5
koszty delegacji pracowniczych	7	4
inne koszty rodzajowe	10	0
Razem koszty rodzajowe	4 838	4 644
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-1 725	-1 322
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-22	-146
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-1 937	-2 280
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	1 154	896
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	1 154	896

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

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

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 Liczba osób	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 Liczba osób
Zarząd	2	2
Pracownicy	5	9
Razem	7	11
Umowy zlecenia/o dzieło	4	7

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Wynagrodzenia	1 095	1 333
Składki na ubezpieczenie społeczne	139	182
Inne świadczenia pracownicze	19	19
Razem	1 253	1 534

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności	938	0
Przychody z tytułu dotacji	609	444
Kara umowna	0	1 354
Dofinansowanie do wynagrodzeń	0	86
Umorzenie subwencji	0	73
Niewykorzystana rezerwa	0	62
Zobowiązania przedawnione	0	39
Przychody z tytułu zwrotu kosztów usług prawnych dotyczących sporu z Kuu Hubb Oy	0	21
Pozostałe	34	2
Razem	1 581	2 081

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

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe	0	2 181
Wydatki nieudokumentowane	0	2
Spisane należności	0	11
Inne	25	0
Razem	25	2 194

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek	1	0
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę	0	260
Przychody z tytułu ujęcia dyskonta należności	0	74
Dodatnie różnice kursowe	102	387
Razem	103	721
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-102	-387
Razem	1	334

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Ujemne różnice kursowe	142	1 039
Odsetki budżetowe	2	1
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	6	5
Odsetki od pożyczek	99	27
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	0
Razem	252	1 072
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-102	-387
Razem	150	685

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	-726	-123
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-726	-123

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

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

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	2 735	-11 172
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata przed opodatkowaniem	2 735	-11 172
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	520	-2 123

	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Różnice między zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-1 792	-551
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	0
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	912	2 415
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-92	-47
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	453	306
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku/straty brutto)	0	0

Podatek odroczony	-726	-123
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-726	-123
Efektywna stawka podatkowa	-26,5%	1%

15. PODATEK ODRO CZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021	Za okres 01.01.2022 – 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 – 31.12.2021
AKTYWA Z TYTUŁU ODRO CZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				
Rezerwa na koszty	25	10	-15	13
Rezerwa na urlopy	5	4	-1	3
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	0	0	0
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	1	0	-1	0
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	0	-1	1

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.



Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych od Kuu Hubb Oy	0	1 598	1 598	- 1598
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	414	414	0	-414
Dyskonto do należności	0	0	0	14
Naliczone a niezapłacone odsetki	9	3	-6	1
Zobowiązania w związku z ulgą na złe długi	0	5	5	-2
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	7	7	-7
Niewypłacone wynagrodzenia	8	4	-4	-1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	16	3	-13	-2
Niezapłacony podatek u źródła	0	8	8	-8
Razem	479	2 056	1 577	-2 000

Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	1 598	-1 598	1 598
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego	479	458	21	458

REZERWA Z TYTUŁU ODROCZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI

Wycena bilansowa należności handlowych i pozostałych	0	121	-121	-24
Należność z tytułu zwrotu zasądzonych kosztów	0	503	-503	257
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	5	8	-3	3
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	0	152	-152	50
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	0	0	-2
	0		0	
Różnica między bilansową a podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	0	2	-2	0
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	0	0	-5
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	76		76	
Razem	81	786	-705	279
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			-123	-726

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

Wpływ na podatek

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	398	0	-398	123
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0	328	328	0
Podatek odroczonego odniesiony na kapitał rezerwow	0	0	0	0
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów			-726	-123

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.01.2022- 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
ZYSK/STRATA		
Zysk/strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	3 461	-11 049
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	3 461	-11 049
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	15 500	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	1 374 800	1 359 300
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	2,55	-8,13
Wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	2,52	-8,13

17. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

W prezentowanym okresie działalność zaniechana w Spółce nie wystąpiła.

18. DYWIDENDY

W okresie bieżącym i porównawczym nie wypłacono dywidendy.

19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	254	118	372
Zwiększenia	9	0	9
Zakup bezpośredni	9	0	9
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	263	118	381
Na dzień 1 stycznia 2021	278	118	396
Zwiększenia	10	0	10
Zakup bezpośredni	10	0	10
Zmniejszenia	34	0	34
Likwidacja majątku	34	0	34
Na dzień 31 grudnia 2021	254	118	372

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2022	211	60	271
Zwiększenia	17	14	31
Amortyzacja	17	14	31
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	228	74	302
Na dzień 1 stycznia 2021	217	45	262
Zwiększenia	28	15	43
Amortyzacja	28	15	43
Zmniejszenia	34	0	34
Likwidacja majątku	34	0	34
Na dzień 31 grudnia 2021	211	60	271

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2021	61	73	134
Na dzień 31 grudnia 2021	43	58	101
Na dzień 1 stycznia 2022	43	58	101
Na dzień 31 grudnia 2022	35	44	79

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W 2022 roku oraz w 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na to, że mogłaby nastąpić utrata wartości powyższych aktywów trwałych. Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka

20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	10 791	14 835
Zwiększenia	1 725	0	1 725
Produkcja gier	1 725	0	1 725
Przyjęcie zakończonych gier	0	0	0
Zmniejszenia	21	-21	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	21	-21	0
Zakończenie produkcji gry	0	0	0
Zaniechanie produkcji gry	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	5 748	10 812	16 560
Na dzień 1 stycznia 2021	5 136	10 593	15 729
Zwiększenia	1 320	2 764	4 084
Produkcja gier	0	2 764	2 764
Przyjęcie zakończonych gier	1 320	0	1 320
Zmniejszenia	2 412	2 566	4 978
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	2 181	2 181
Zakończenie produkcji gry	2 764	0	2 764
Zaniechanie produkcji gry	-352	385	33
Na dzień 31 grudnia 2021	4 044	10 791	14 835

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	0	1 727	1 727
Zwiększenia	0	1 066	1 066
Amortyzacja	0	1 066	1 066
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	0	2 793	2 793
Na dzień 1 stycznia 2021	0	864	864
Zwiększenia	0	896	896
Amortyzacja	0	896	896
Zmniejszenia	0	33	33
Zaniechanie produkcji gry	0	33	33
Na dzień 31 grudnia 2021	0	1 727	1 727

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 1 stycznia 2021	5 136	9 729	14 865
Na dzień 31 grudnia 2021	4 044	9 064	13 108
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	9 064	13 108
Na dzień 31 grudnia 2022	5 748	8 019	13 767

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

Największą pozycją spośród zakończonych prac rozwojowych stanowi gra My Spa Resort. Zadaniem gracza w My Spa Resort jest zarządzanie luksusowym kompleksem SPA, w tym rozbudowa placówki o kolejne pokoje zabiegowe, opracowywanie coraz to nowszych, ekologicznych kosmetyków oraz nawiązywanie relacji z pracownikami. Użytkownicy mają wpływ na losy bohaterów a ich decyzje wpływają na dalsze wydarzenia w grze. Premiera gry miała miejsce w dniu 1 listopada 2018 roku. Zakładamy przez Spółkę przychód z gry wynosi 18.000.000 zł. Gra jest amortyzowana metodą naturalną proporcjonalnie do przychodów. Do końca roku obrotowego 2022 gra zrealizowała około 30% z zakładanego budżetu przychodowego z uwagi na fakt, iż Spółka od roku 2020 praktycznie nie przeznaczała środków na zakup graczy do gry, a tylko uzyskiwała przychody z graczy zakupionych w roku 2019. W ocenie Spółki uzyskanie w okresie życia gry kwoty przychodów w wysokości 18.000.000 zł jest realistyczne. Podstawą dla takiego szacunku jest inna gra typu simulation, która została wyprodukowana przez Spółkę – MyHospital – która to gra od swojej premiery na początku 2017 roku do dzisiaj przyniosła ponad 25 mln zł przychodów. Spółka oszacowała potencjał gry My Spa Resort na około ¾ potencjału MyHospital. Wartość aktywa na koniec roku obrotowego wyniosła 3,3 mln zł.

Poniżej przedstawiono wartość netto projektów rozpoczętych oraz zakończonych:

L.p.	Prace rozwojowe w toku	Wartość netto na dzień 31 grudnia 2022 r.
1	Projekt 1	2 152
2	Projekt 2	1 083
3	Projekt 8	553
4	Projekt 6	451
5	Projekt 11	423
6	Projekt 7	278
7	Projekt 5	222
8	Projekt 9	191
9	Projekt 3	174
10	Projekt 10	174
11	Projekt 4	47
	Razem	5 748
	Prace rozwojowe zakończone	
1	My Spa Resort	3 331
2	Cherrystream	2 569
3	Cherrylytics	2 119
	Razem	8 019

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

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

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

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

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

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

W 2021 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe, w kwocie 2.181 tys. PLN, który dotyczy gier: Memory Friends (kwota 512 tys. PLN), Touchdown New Season (kwota 2 tys. PLN), Touchdown Hero (10 tys. PLN), My Beauty Factory (1.528 tys. PLN), Pets (kwota 24 tys. PLN), Skillz Touchdown Hero (105 tys. PLN). Przyczyną utworzenia odpisu aktualizującego jest brak środków finansowych na zakup graczy do tej gry co skutkuje brakiem generowania przychodów.

W 2022 r. Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość nakładów na prace rozwojowe.

Na dzień bilansowy Spółka posiadała 11 projektów w toku o szacowanym dodatnim współczynniku NPV przy zastosowaniu stawki kosztu kapitału na poziomie WIBOR+2% (w zaokrągleniu 10%) o następujących wartościach poniesionych nakładów: Projekt 1 – 2,15 mln zł, Projekt 2 – 1,08 mln zł, Projekt 3 – 0,17 mln zł, Projekt 4 – 0,05 mln zł, Projekt 5 – 0,22 mln zł, Projekt 6 – 0,45 mln zł, Projekt 7 – 0,19 mln zł, Projekt 8 – 0,51 mln zł, Projekt 9 – 0,80 mln zł, Projekt 10 – 0,24 mln zł, Projekt 11 – 0,52 mln zł. Test opiera się na zdyskontowanych przyszłych przepływach pieniężnych w szacowanym okresie życia gry (odpowiednio 3 lata

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

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

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

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

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

Przy okazji tworzenia powyższych produktów Spółka ponosi równolegle nakłady na prace rozwojowe, które w ocenie Zarządu stanowią kod informatyczny, który będzie wykorzystywany w przyszłości do innych przedsięwzięć. Na podstawie szacunków Zarządu koszty przyporządkowane do realizowanych przychodów z tytułu powyższych umów i ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów stanowią 20% nakładów związanych z danym przedsięwzięciem (część prac typowych dla danej gry i niewykorzystanych w kolejnych projektach), natomiast koszty nakładów na prace rozwojowe (aktywowane w ramach *Nakładów na prace rozwojowe*) stanowią pozostałe 80%. Na dzień bilansowy nakłady na projekty w ramach współpracy z Apple i Electronic Gaming Incubator wyniosły 768 tys. zł, z czego 20% tej kwoty zostało ujęte jako koszt, a 80% jako aktywo.

21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	339	339
Zwiększenia	0	106	0	106
Zawarcie umowy leasingu	0	106	0	106
Zmniejszenia	0	0	9	9
Zakończenie umowy leasingu	0	0	9	9
Na dzień 31 grudnia 2022	0	106	330	436
Na dzień 1 stycznia 2021	53	0	339	392
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	53	0	0	53
Zakończenie umowy leasingu	53	0	0	53
Na dzień 31 grudnia 2021	0	0	339	339

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	245	245
Zwiększenia	0	8	54	62
Amortyzacja	0	8	54	62
Zmniejszenia	0	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2022	0	8	299	307
Na dzień 1 stycznia 2021	53	0	186	239
Zwiększenia	0	0	59	59
Amortyzacja	0	0	59	59
Zmniejszenia	53	0	0	53
Zakończenie umowy leasingu	53	0	0	53
Na dzień 31 grudnia 2021	0	0	245	245

WARTOŚĆ NETTO				
Na dzień 1 stycznia 2021	0	0	153	153
Na dzień 31 grudnia 2021	0	0	94	94
Na dzień 1 stycznia 2022	0	0	94	94
Na dzień 31 grudnia 2022	0	98	31	129

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała dwie umowy leasingu, tj. umowę najmu lokalu biurowego w Warszawie, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 3% w skali roku oraz umowę leasingu samochodu, dla której została przyjęta stopa procentowa na poziomie 11,9% w skali roku.

22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

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

Wybrane dane finansowe jednostki stowarzyszonej

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

BoomPick - dane w tys. PLN	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	142
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-303
EBITDA	-299
Zysk (strata) brutto z działalności operacyjnej	-427
Zysk (strata) netto	-389
BoomPick - dane w tys. PLN	Na dzień 31.12.2022
Aktywa razem	1 386
Aktywa trwałe	1 129
Aktywa obrotowe	257
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0
Pasywa razem	1 386
Kapitał własny	-384
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 770

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

23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Należności handlowe wymagalne, w tym:	754	6 212
Należności nieprzeterminowane	597	167
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	157	65
Należności ze sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania	0	5 980
Razem należności handlowe brutto	754	6 212
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne, w tym	0	-5 980
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	0	-543
Dyskonto należności	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Razem należności handlowe netto, w tym:	754	232
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	754	232

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Nieprzeterminowane	597	167
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	157	6 045
Poniżej 60 dni	74	30
60 – 90 dni	0	16
90 - 180 dni	46	48
180 – 360 dni	27	5 415
Powyżej 360 dni	10	536
Razem	754	6 212

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

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

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

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

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
PLN	184	86
PLN (EUR)	1 (0)	0
PLN (USD)	569 (129)	146 (36)
Razem należności handlowe netto w PLN	754	232

Pozostałe należności

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	46	40
Należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów prawnych, sądowych i administracyjnych, kar umownych	0	3 071
Pozostałe należności	38	0
Razem pozostałe należności brutto	84	3 111
Odpis aktualizujący należności pozostałe, w tym	0	-3 071
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	0	-96
Razem pozostałe należności netto, w tym:	84	40
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	84	40
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	838	9 323
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	0	-9 051
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	838	272

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

Szczegóły dotyczące należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocie 37 – Sprawy sporne.

24. POŻYCZKI

W dniu 19 października 2022 r. Spółka udzieliła pożyczki spółce BoomPick Games Sp. z o.o. na kwotę 80 tys. PLN, oprocentowaną WIBOR 3M + 2% w skali roku, z terminem spłaty do 31 października 2023 roku. Pożyczka przeznaczona jest na finansowanie bieżącej działalności.

25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Koszty usług informatycznych	8	24
Dzierżawa serwerów	8	9
Ubezpieczenia	68	9
Pozostałe	6	1
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	90	43
Przychody niezafakturowane	399	0
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	399	0
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	489	43

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

26. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Środki pieniężne w banku i kasie	939	390
Razem	939	390

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

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

27. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

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

Struktura akcjonariatu:

Na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego

Akcjonariusz	Ilość akcji /głosów	% akcji	Wartość nominalna łącznie w PLN
Marcin Kwaśnica	552 497	40,65%	82 875
Michał Sroczyński	280 065	20,60%	42 010
Pozostali	526 738	38,75%	79 010
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

28. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

W prezentowanym okresie nastąpiło pokrycie z kapitału zapasowego straty za 2021 rok w kwocie 11 049 tys. PLN.

29. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

Spółka realizuje Program Motywacyjny zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 kwietnia 2022 roku. W dniu 30 czerwca 2022 roku z pracownikami i współpracownikami Spółki zawarto umowy uczestnictwa w programie motywacyjnym uprawniającemu w przypadku realizacji celów programu do objęcia 29.000 akcji. W dniu 17 listopada 2022 roku zawarto umowę uprawniającą do objęcia 2.000 akcji w przypadku realizacji celów programu. Kapitał z emisji opcji dla Kadry Kierowniczej został wyceniony na 161.199,93 PLN. Kapitał ten jest rozpoznawany w sprawozdaniu finansowym Spółki proporcjonalnie do upływu okresu nabywania uprawnień przez uprawnionych pracowników. W 2022 roku kwota kapitału z emisji opcji wyniosła 24 tys. PLN.

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

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

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

30. POZOSTAŁE KAPITAŁY

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

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Na początek okresu	3 726	2 447
Przeniesienie zysku netto z 2020 roku	0	1 327
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	-48
Na koniec okresu	3 726	3 726

31. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Na początek okresu	-11 049	-48
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	48
Pokrycie straty za 2021 rok z kapitału zapasowego	11 049	0
Na koniec okresu	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

32. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Kredyty i pożyczki pozostałe	550	707
Razem, w tym:	550	707
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	550	57
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	0	650

Nazwa jednostki	Siedziba	Kwota kredytu /pożyczki wg umowy		Kwota kredytu /pożyczki pozostała do spłaty		Inne
		tys. PLN	waluta	tys. PLN	waluta	
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	700	PLN	327	PLN	Pożyczka
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	300	PLN	190	PLN	Pożyczka
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Warszawa	186	PLN	33	PLN	Subwencja finansowa
Razem		1 186		550		

W dniu 12 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała subwencję finansową od Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 186 tys. PLN. Środki finansowe Spółka otrzymała w ramach Programu Rządowego, dotyczącego wsparcia Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. dla mikro, małych i średnich przedsiębiorstw w związku ze zwalczaniem skutków epidemii COVID-19 w Polsce. Zgodnie z regulaminem subwencja została częściowo umorzona w czerwcu 2021 roku, kwota umorzenia subwencji dla Spółki wyniosła 73 tys. PLN. Pozostała kwota subwencji tj. 113 tys. PLN zwracana będzie w 24 równych, miesięcznych ratach. Spłata rozpoczęła się od sierpnia 2021 roku. Na dzień bilansowy spłacono 80 tys. PLN.

W dniu 13 lipca 2020 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 700 tys. PLN. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 15 lipca 2020 roku i służą finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka jest oprocentowana, a uzgodniona stopa procentowa w stosunku rocznym została ustalona na poziomie 8%. W 2020 roku Spółka dokonała spłaty części pożyczki w kwocie 350 tys. PLN, a w 2021 roku Spółka dokonała spłaty kolejnej części pożyczki w kwocie 50 tys. PLN. W dniu 8 sierpnia 2021 roku strony zawarły aneks do pożyczki wydłużający termin spłaty reszty pożyczki (300 tys. PLN) do dnia 31 maja 2022 roku oraz ustalający jej oprocentowanie do 12%. W dniu 10 marca 2022 roku strony zawarły aneks wyznaczający nowy termin spłaty pożyczki na dzień 31 stycznia 2023 roku oraz ustalający jej oprocentowanie na poziomie WIBOR 3M+9,5%, ale nie mniej niż 13,5%. Na dzień 31 grudnia 2022 roku naliczone zostały odsetki w kwocie 27 tys. PLN. Spółka spłaciła po dniu bilansowym całość z części kapitałowej pożyczki (300 tys. PLN).

W dniu 22 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 300 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki wynosiło 12%. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 27 grudnia 2021 roku i służą finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka została aneksowana w dniu 10 marca 2022 roku. Wydłużony został termin spłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2023 roku, a oprocentowanie wynosi WIBOR 3M+9,5%, ale nie mniej niż 13,5%. W 2022 roku Spółka przedterminowo spłaciła kwotę 103 tys. PLN z kapitału pożyczki. Na dzień 31 grudnia 2022 roku naliczone zostały odsetki w kwocie 20 tys. PLN. Całość kapitału z pożyczki została spłacona do dnia 31 stycznia 2023 roku.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

33. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	8	120
Zobowiązania handlowe przeterminowane	244	119
Razem , w tym:	252	239
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	252	239

Zobowiązania handlowe - struktura wiekowania

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Nieprzeterminowane	8	120
Przeterminowane, w tym:	244	119
Poniżej 60 dni	117	40
60 – 90 dni	4	5
90 - 180 dni	43	38
180 – 360 dni	80	7
Powyżej 360 dni	0	29
Razem	252	239

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań

Spółka w miarę możliwości terminowo reguluje swoje zobowiązania. Spółka na bieżąco monitoruje spłaty należności od swoich dłużników, aby zapobiec utracie płynności. W celu przeciwdziałania potencjalnemu zagrożeniu utraty płynności, o ile to będzie konieczne w przyszłości, Spółka nie wyklucza możliwości finansowania zewnętrznego. Zdaniem Zarządu nie istnieją w chwili obecnej żadne zagrożenia utraty płynności i zaprzestania regulowania zobowiązań. Wzrost zobowiązań przeterminowanych w przedziale 180-365 dni wynikał z faktu indywidualnych ustaleń z jednym z kontrahentów. Kwota 40 tysięcy złotych została uregulowana po dniu bilansowym.

34. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopową	Razem
1 stycznia 2022 roku	52	20	72
Utworzenie rezerwy	162	36	198
Wykorzystanie rezerwy	-34	0	-34
Rozwiązanie rezerwy	-48	-30	-78
31 grudnia 2022 roku	132	26	158
Rezerwy do 1 roku	132	26	158
1 stycznia 2021 roku	122	34	156
Utworzenie rezerwy	108	0	108
Wykorzystanie rezerwy	-116	-14	-130
Rozwiązanie rezerwy	-62	0	-62
31 grudnia 2021 roku	52	20	72
Rezerwy do 1 roku	52	20	72

35. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	107	50
Z tytułu wynagrodzeń	65	47
Zaliczki	60	0
Pozostałe	2	0
Razem	234	97

Zobowiązania pozostałe - struktura wiekowa

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Nieprzeterminowane	234	79
Przeterminowane, w tym:	0	18
Poniżej 60 dni	0	8
60 – 90 dni	0	4
90 - 180 dni	0	4
180 – 360 dni	0	2
Powyżej 360 dni	0	0
Razem	234	97

36. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Poniżej 60 dni	17	14
60-90 dni	8	7
90-180 dni	25	21
180-360 dni	15	42
Powyżej 360 dni	80	49
Razem	145	133
Przyszły koszt odsetkowy	-16	-4
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	129	129
Długoterminowe	74	49
Krótkoterminowe	55	80

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego prezentowana jest umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie oraz umowa leasingu samochodu osobowego.

37. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2022 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

38. SPRAWY SPORNE

Informacje dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy

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

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

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

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

W dniu 17 sierpnia 2020 roku, Spółka otrzymała wyrok Sądu Arbitrażowego w Helsinkach, zgodnie z którym Sąd Arbitrażowy nakazał Kuu Hubb Oy zapłatę na rzecz Spółki zaległej należności z tytułu szesnastu rat w

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

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

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

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

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

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

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

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

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

W dniu 12 maja 2022 r. Emitent otrzymał informację o zatwierdzeniu planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach („Plan restrukturyzacyjny”). Powyższa decyzja nie została zaskarżona

przez uczestników postępowania i stała się prawomocna, a w dniu 24 maja 2022 r. na rachunku bankowym Emitenta zaksięgowano kwotę 200.000 euro wynikającą z realizacji Umowy.

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

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

39. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada należności warunkowych.

40. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała zobowiązanie warunkowe w postaci: oświadczenia o poddaniu się rygorowi egzekucji ze zobowiązań wynikających z umowy pożyczki od MGW Nieruchomości Sp. z o.o., sporządzonego w formie aktu notarialnego.

41. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Po dniu bilansowym Spółka spłaciła całość kwoty niespłaconego kapitału z pożyczek z MGW Nieruchomości Sp. z o.o. w kwocie 497 tys. zł oraz 40 tys. zł przeterminowanych zobowiązań handlowych wynikających z nieudanej emisji akcji w 2022 roku.

42. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	0	0
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	1 066	896
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	31	43
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	63	59
Amortyzacja	1 160	998
Odsetki od pożyczki	142	27
Odsetki od leasingu finansowego	6	5
Odsetki i udziały w zyskach	148	32
Rezerwa na koszty	80	0
Rezerwa urlopowa	6	0
Zmiana stanu rezerw	86	0
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	-524	6 769
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	-42	1 669
Odpis aktualizujący należności	0	-9 051
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	0	56
Podatek dochodowy zapłacony	0	-51
Zaokrąglenia	0	0
Zmiana stanu należności	-566	-608
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	11	-30
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	142	-84
Bilansowa zmiana stanu dotacji	-691	392
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków	0	36
Wpływ z tytułu dotacji	82	-836
Wpływ z tytułu dofinansowania do wynagrodzeń		-86
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0	-14
Zmiana stanu zobowiązań	-456	-622

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

43. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka dokonała analizy klas instrumentów finansowych w 2022 i 2021 roku, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

	Wartość bilansowa	
	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	939	390
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	838	272
Zobowiązania finansowe		
Pożyczki i kredyty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	550	707
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	129	129
Zobowiązania handlowe i pozostałe	486	336

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe i pozostałe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Kredyty i pożyczki	Pozostałe zobowiązania finansowe	
01.01.2022 - 31.12.2022									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	1	0	0	0	-99	-6	-104
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	1	0	0	0	-99	-6	-104
01.01.2021 - 31.12.2021									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	260	0	0	0	0	-27	-6	227
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-8 412	0	0	0	0	0	0	-8 412
Dyskonto należności	0	74	0	0	0	0	0	0	74
Razem zyski (straty)	0	-8 078	0	0	0	0	-27	-6	-8 111

44. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązanymi

BoomPick Games sp. z o.o.	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	606
BoomPick Games sp. z o.o.	Na dzień 31.12.2022
Należności handlowe	62

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru

	Premie	Z tytułu powołania	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.	za okres 01.01.2022 - 31.12.2022			
Marcin Kwaśnica	0	84	205	289
Michał Sroczyński	0	84	162	246
Razem	0	168	367	535
	za okres 01.01.2021 - 31.12.2021			
Marcin Kwaśnica	0	84	205	289
Michał Sroczyński	0	84	197	281
Razem	0	168	402	570

Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.01.2022 - 31.12.2022	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021
Tomasz Łukasz Gapiński	13	10
Oliver Kern	5	10
Grzegorz Kurek	-	5
Rafał Jakub	-	8
Marcin Droba	18	6
Artur Winiarski	30	24
Tomasz Litwiniuk	13	-
Artur Fal	9	-
Razem Rada Nadzorcza	88	63

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 31.12.2022			
Zarząd	11	6	13
Rada Nadzorcza	23	0	0
Razem	34	6	13
na dzień 31.12.2021			
Zarząd	0	33	3
Rada Nadzorcza	26	0	0
Razem	26	33	3

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

Spółka zawiera sporadycznie transakcje z małżonką Prezesa Zarządu Marcina Kwaśnicy, tj. Katarzyną Kwaśnicą prowadzącą działalność gospodarczą pod firmą KEM Katarzyna Kwaśnica, polegającą na prowadzeniu punktu gastronomicznego.

45. RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Spółka narażona jest na następujące ryzyko:

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

Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

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

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

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

Wpływ na wynik finansowy brutto	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Wpływ waluty EUR	1	594
Wpływ waluty USD	96	16

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej

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

Ryzyko kredytowe

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

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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku:

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- należności handlowe brutto 6 212 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 3 111 tys. PLN,
- środki pieniężne 390 tys. PLN.

Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Na żądanie	0	9 116
Poniżej 3 miesięcy	837	207
Od 3 do 12 miesięcy	0	0
Od 1 do 5 lat	0	0
Powyżej 5 lat	0	0

Ryzyko płynności

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności (transakcje bieżące monitorowane w okresach tygodniowych) oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę na podstawie prognoz przepływów pieniężnych aktualizowanych w okresach miesięcznych. Zapotrzebowanie

na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków (w tym zwłaszcza poprzez ocenę zdolności pozyskania finansowania w postaci kredytów) oraz konfrontowane jest z inwestycjami wolnych środków.

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

Oprocentowane kredyty i pożyczki	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Na żądanie	0	0
Poniżej 3 miesięcy	517	0
Od 3 do 12 miesięcy	33	57
Od 1 do 5 lat	0	650
Powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
Na żądanie	486	137
Poniżej 3 miesięcy	25	220
Od 3 do 12 miesięcy	25	63
Od 1 do 5 lat	95	45
Powyżej 5 lat	0	0

46. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

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

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2021
a) Zobowiązania ogółem	4 534	5 306
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-939	-390
c) Zadłużenie netto (a+b)	3 595	4 916
d) Kapitał własny ogółem	12 186	8 702
e) Kapitał ogółem (c+d)	15 781	13 618
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	23%	36%

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

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

48. INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

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

49. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

50. STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

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

51. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W 2022 ROKU

W 2022 roku Spółka prowadziła bieżącą działalność gospodarczą. Dwie gry, których autorskie silniki stworzyła Spółka zostały włączone do wspólnego przedsięwzięcia – BoomPick Sp. z o.o. – prowadzonego z grupą BoomBit S.A. Z uwagi na trudną sytuację finansową, prace nad rozpoczętymi projektami zostały ograniczone. Dopiero zawarcie w III kwartale dwóch fundamentalnych dla Spółki umów ze spółkami z grupy Apple (SA) oraz Electronic Gaming Incubator (Arabia Saudyjska), które zapewniły stabilność finansową studia, zaowocowało trzema nowymi projektami gier, których premiery planowane są na 2023/2024 rok.

W dniu 1 lipca 2022 roku zawarto umowę z Electronic Gaming Incubator Company z siedzibą w Rijadzie, Arabia Saudyjska. W jej efekcie powstaną dwie gry. Jedna z nich będzie wydana globalnie a druga dedykowana na rynki Bliskiego Wschodu i Afryki Północnej. Natomiast w dniu 28 lipca 2022 roku zawarto umowę z Apple, Inc oraz podmiotami z grupy Apple. Zgodnie z nią Apple sfinansuje prace nad nową grą, która ma ukazać się na platformie Apple App Store, a dodatkowo Spółka zapewni grze odpłatne wsparcie po jej wydaniu. Spółka koncentruje się obecnie na odbudowie potencjału developerskiego oraz finansowego. W latach 2020-2021 zespół programistyczny został zmniejszony o ponad połowę z uwagi na niepewność dotyczącą możliwości jego finansowania, co było efektem sporu z fińskim kontrahentem, który ostatecznie Spółka zakończyła w II kwartale 2022 roku. W 2022 roku Spółka rozpoczęła spłatę pożyczek zaciągniętych w 2020 i 2021 roku, które zostały wykorzystane na sfinansowanie działalności operacyjnej. Całość kapitałów z tychże pożyczek została spłacona w 2023 roku, po dniu bilansowym. Jednocześnie Spółka prowadziła prace nad kolejnymi silnikami do gier symulacyjnych. Wydania globalne gier (np. projekt Crime), które były zaplanowane na 2022 rok z uwagi na powyższą sytuację zostały przesunięte na rok 2024-2025.

52. SKUTKI PANDEMII COVID-19

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na rynkach międzynarodowych, które zostały dotknięte epidemią zakażeń koronawirusem. Trwająca pandemia miała znaczący wpływ na kursy akcji spółek na światowych rynkach giełdowych, które odnotowują spadki. Utrzymanie się trendu wzrostowego liczby zakażeń, które miało miejsce w 2020 i 2021 roku wywołało spowolnienie gospodarcze. Stosowane na świecie środki zapobiegające rozprzestrzenianiu się wirusa (głównie środki izolacyjne) wpływają na zmniejszenie popytu na produkty i usługi, niebędące produktami pierwszej potrzeby, co przyczynia się do obniżenia wzrostu globalnego PKB. Na rozwój Spółki w 2022 r. mogą mieć wpływ środki zapobiegawcze, w tym ograniczenia związane z kontaktem bezpośrednim z inwestorami i akcjonariuszami.

Spółka dostrzega negatywny wpływ pandemii COVID-19 na koniunkturę gospodarczą w Polsce i na świecie, która może mieć wpływ na wzrost bezrobocia oraz spadek wydatków gospodarstw domowych na rozrywkę.

Spółka nadal identyfikuje potencjalne negatywne skutki koronawirusa COVID-19 w odniesieniu do realizacji projektów Spółki, a także jej wyników finansowych poprzez obniżenie efektywności prac developerskich oraz B+R (spółka wdrożyła pracę zdalną dla wszystkich programistów oraz developerów z dniem 11.03.2020 r.),

53. SKUTKI WOJNY W UKRAINIE

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

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

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

- a) zwiększenie dynamiki inflacji, a przez to presji płacowej,
- b) zwiększenie ryzyka finansowego krajów z regionu konfliktu, co może się przełożyć na trudniejszy dostęp do finansowania i większe koszty,
- c) drastyczny zwiększenie niepewności oraz premii za ryzyko,
- c) utrudnienia w realizacji planów inwestycyjnych.

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

Członkowie Zarządu:

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

Michał Sroczyński – Członek Zarządu

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

FIDENDO sp. z o.o.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Robert Westfeld

Warszawa, 28 lutego 2023 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com