

Raport roczny Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku



CHERRYPICK GAMES

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2021 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU	8
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 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	32
9. KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA	32
10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	33
11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	34
12. PRZYCHODY FINANSOWE	34
13. KOSZTY FINANSOWE	34
14. PODATEK DOCHODOWY	35
15. PODATEK ODROZCZONY	36
16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	37
17. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	38
18. DYWIDENDY	38
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
20. NAKŁADY NA PRACĘ ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	39
21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	41
22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	42
23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW	44
24. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	44
25. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	45



26.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ	45
27.	KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI	45
28.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	46
29.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	46
30.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	46
31.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	47
32.	REZERWY	48
33.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	48
34.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	49
35.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	49
36.	SPRAWY SPORNE	49
37.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	51
38.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	51
39.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	51
40.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	54
41.	INSTRUMENTY FINANSOWE	55
42.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	57
43.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	58
44.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	60
45.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	61
46.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	61
47.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	61
48.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	61
49.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W 2021 ROKU	61
50.	SKUTKI PANDEMII COVID-19	63
51.	SKUTKI WOJNY W UKRAINIE	63
52.	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	64

Wybrane dane finansowe

	01.01.2021 - 31.12.2021 tys. PLN	01.01.2020 - 31.12.2020 tys. PLN	01.01.2021 - 31.12.2021 tys. EURO	01.01.2020 - 31.12.2020 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	1 026	3 160	224	706
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	-10 821	1 012	-2 364	226
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	-11 172	2 504	-2 441	560
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-11 049	1 327	-2 414	297
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	-11 049	1 327	-2 414	297
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-245	2 981	-54	666
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 313	-2 681	-287	-599
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 030	-336	225	-75
X. Przepływy pieniężne netto razem	-528	-36	-115	-8
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	-8,13	0,98	-1,78	0,22
	31.12.2021 tys. PLN	31.12.2020 tys. PLN	31.12.2021 tys. EURO	31.12.2020 tys. EURO
XII. Aktywa razem	14 008	24 880	3 046	5 391
XIII. Zobowiązania razem	5 306	5 129	1 154	1 111
XIV. Zobowiązania długoterminowe	4 123	3 629	896	786
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 183	1 500	257	325
XVI. Kapitał własny	8 702	19 751	1 892	4 280
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	44	44
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EURO)**	6,40	14,53	1,39	3,15

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

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

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

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez NBP

	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Średni kurs w okresie	4,5775	4,4742
Kurs na koniec okresu	4,5994	4,6148

**Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

	NOTA	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		1 026	3 160
Przychody ze sprzedaży produktów	6	1 026	1 741
Przychody ze sprzedaży usług	6	0	1 419
Koszt sprzedanych produktów i usług		896	646
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8	896	646
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		130	2 514
Pozostałe przychody operacyjne	10	2 081	1 575
Koszty sprzedaży	8	146	273
Koszty ogólnego zarządu	8	2 280	2 273
Pozostałe koszty operacyjne	11	2 194	1 567
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	41	8 412	-1 036
Zysk/strata z działalności operacyjnej		-10 821	1 012
Przychody finansowe	12	334	1 572
Koszty finansowe	13	685	80
Zysk/strata przed opodatkowaniem		-11 172	2 504
Podatek dochodowy razem		-123	1 177
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0
Podatek dochodowy odroczony	15	-123	1 177
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		-11 049	1 327
Działalność zaniechana		0	0
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej		0	0
Zysk/strata netto razem		-11 049	1 327
Pozostałe całkowite dochody		0	0
Zysk/strata netto przypadający na jedną akcję	16	-8,13	0,98
Zysk/strata netto rozwodniony na jedną akcję	16	-8,13	0,98

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Rzeczowe aktywa trwałe	19	101	134
Nakłady na prace rozwojowe - Inne wartości niematerialne	20	13 108	14 865
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	21	94	153
Aktywa trwałe		13 303	15 152
Należności handlowe	22	232	7 001
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	56
Pozostałe należności	22	40	1 709
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	23	43	44
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	24	390	918
Aktywa obrotowe		705	9 728
Aktywa razem		14 008	24 880
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał podstawowy	25	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	26	14 021	14 021
Kapitał z emisji opcji	27	1 800	1 800
Pozostałe kapitały	28	3 726	2 447
Niepodzielony wynik finansowy	29	0	-48
Wynik finansowy okresu bieżącego		-11 049	1 327
Kapitał własny		8 702	19 751
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	30	650	140
Rezerwa na podatek odroczony	15	328	451
Dotacja	7	3 096	2 909
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	34	49	129
Zobowiązania długoterminowe		4 123	3 629
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	30	57	419
Rezerwy	32	72	156
Zobowiązania handlowe	31	239	269
Dotacja	7	602	397
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		36	0
Pozostałe zobowiązania	33	97	181
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	34	80	78
Zobowiązania krótkoterminowe		1 183	1 500
Kapitał własny i zobowiązania razem		14 008	24 880

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 2021 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
01.01.2021	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
30.12.2021	204	14 021	1 800	3 726	0	-11 049	8 702
01.01.2020	204	14 021	1 800	5 443	- 3 044	0	18 424
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	1 327	1 327
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	0	-2 996	2 996	0	0
31.12.2020	204	14 021	1 800	2 447	-48	1 327	19 751

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
I. Zysk netto	-11 049	1 327
II. Korekty razem:	10 753	1 710
Amortyzacja	998	463
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	3
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	32	38
Zmiana stanu rezerw	-84	63
Zmiana stanu należności	-608	-194
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-622	-212
Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczony	-123	1 177
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1	-7
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych	9 051	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	2 181	0
Umorzenie subwencji	-73	0
Zaniechanie produkcji gry	0	379
III. Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	-296	3 037
Podatek dochodowy od zysku	0	0
Podatek dochodowy zapłacony	-51	-56
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-245	2 981
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	0	0
Wydatki	1 313	2 681
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 313	2 681
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 313	-2 681



	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	1 222	1 273
Kredyty i pożyczki	300	886
Dotacja	836	387
Dofinansowanie do wynagrodzeń	86	0
Wydatki	192	1 609
Spłaty kredytów i pożyczek	74	1 495
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	78	100
Odsetki	40	14
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	1 030	-336
D. Przepływy pieniężne netto razem	-528	-36
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-528	-39
F. Środki pieniężne na początek okresu	918	957
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	-3
G. Środki pieniężne na koniec okresu	390	918

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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,
XIII 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

Zarząd:

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu
Michał Sroczyński - Członek Zarządu

W prezentowanym okresie skład Zarządu Spółki nie uległ zmianie.

Rada Nadzorcza

Artur Winiarski –	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Tomasz Łukasz Gapiński –	Członek Rady Nadzorczej
Oliver Kern –	Członek Rady Nadzorczej
Grzegorz Kurek –	Członek Rady Nadzorczej (do dnia 17 czerwca 2021 roku)
Jakub Rafał –	Członek Rady Nadzorczej (do dnia 31 sierpnia 2021 roku)
Marcin Droba –	Członek Rady Nadzorczej (od dnia 9 czerwca 2021 roku)
Tomasz Litwiniuk –	Członek Rady Nadzorczej (od dnia 27 września 2021 roku)

W dniu 9 czerwca 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Marcina Drobę. W dniu 17 czerwca 2021 roku Spółka otrzymała oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej złożone przez Pana Grzegorza Kurka. W dniu 25 sierpnia 2021 roku do Spółki wpłynęło oświadczenie o rezygnacji z dniem 31 sierpnia 2021 roku z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej złożone przez Pana Jakuba Rafała. W dniu 27 września 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało do składu Rady Nadzorczej Spółki Pana Tomasza Litwiniuka.

Biegły rewident

Prezentowane sprawozdanie finansowe Spółki Cherrypick Games S.A. podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie Spółki Cherrypick Games S.A. było badane przez Grant Thornton Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa. Spółka podpisała umowę na badanie sprawozdania finansowego za lata 2020-2021. Wynagrodzenie biegłego rewidenta wynosi 28 tys. PLN za każdy rok obrotowy Spółki.

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 21 marca 2022 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

Spółka nie posiada jednostek zależnych, współzależnych ani stowarzyszonych.

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.

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.

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.

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 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) 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 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

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

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

W związku z faktem, iż Spółka w 2021 roku nie otrzymała kwoty ponad 7,2 mln PLN z tytułu umowy 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 deweloperski 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 zawązanie, po dniu bilansowym, 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 umowy inwestycyjnej znacząca część kosztów developerskich nad prowadzonymi projektami będzie sfinansowana przez BoomBit S.A. W celu zapewnienia bieżącej płynności, Spółka w 2021 roku starała się wylicencjonować ukończone już gry i narzędzie „Cherrystream”, czego efektem było udzielenie kilku licencji. Zdaniem Zarządu istnieją zagrożenia związane z realizacją planu i w związku z tym kontynuacją działania, ale Zarząd zakłada, że uda się zagrożenia mitygować i na bazie obecnie zawartych umów zapewnić kontynuację działalności.

Po dniu bilansowym Spółka zawarła aneksy do dwóch umów pożyczek (łącznie 0,6 mln PLN), których spłata – po zawarciu aneksów – przypada na styczeń 2023 roku oraz zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną na 0,5 mln PLN, która to kwota została uznana na rachunku bankowym Spółki w dniu 18 marca 2022 roku. Jednocześnie od września 2021 roku Spółka prowadziła intensywne działania w celu sprzedaży wierzytelności fińskiego partnera, czego efektem było zawarcie po dniu bilansowym warunkowej umowy sprzedaży wierzytelności za kwotę 200 tys. EUR. Ze względów ostrożnościowych Spółka szacuje, iż środki te wpłyną na rachunek bankowy Spółki w 2023 roku.

Jednocześnie brak zakładanych płatności od fińskiego partnera oraz konieczność poniesienia przez Spółkę bardzo znaczących kosztów postępowania przed Trybunałem Arbitrażowym w Helsinkach oraz kosztów prawnych spowodował, że Spółka nie dysponowała środkami na prowadzenie marketingu, reklamy oraz zakup graczy do swych gier, dlatego też nie zostały osiągnięte cele sprzedażowe z tych produktów. Spółka w całości odpisała wartość między innymi gier Project Fame oraz Memory Friends. Jednocześnie Spółka odpisała w całość wierzytelność fińskiego dłużnika – pomimo zawarcia

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

warunkowej umowy jej sprzedaży – co przełożyło się w efekcie na blisko 11 mln PLN odpisów w roku obrotowym 2021.

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 notce 36 - Sprawy sporne.

Wpływ skutków pandemii na kontynuację działalności gospodarczej został opisany w notce 51 – Skutki pandemii COVID-19.

Wpływ skutków wojny w Ukrainie na kontynuację działalności gospodarczej został opisany w notce 52 – Skutki wojny w Ukrainie.

SEZONOWOŚĆ I CYKLICZNOŚĆ

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

NOWE LUB ZNOWELIZOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE OBOWIĄZUJĄ OD 1 STYCZNIA 2021 ROKU ORAZ ICH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI

- Zmiana MSSF 16 „Leasing”

W związku z pandemią COVID-19 Rada MSR wprowadziła uproszczenie zezwalające na nieocenianie, czy zmienione przyszłe przepływy wynikające z ulg otrzymanych od leasingodawców, spełniających warunki określone w standardzie, są „zmianą leasingu” w myśl MSSF 16.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku.

Spółka nie stosuje uproszczenia, zatem zmiana nie wpłynęła na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4, MSSF 16

W związku z reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.) Rada MSR wprowadziła kolejne zmiany do zasad rachunkowości instrumentów finansowych:

- w przypadku wyceny w zamortyzowanym koszcie zmiany szacowanych przepływów wynikające bezpośrednio z reformy IBOR są traktowane tak, jak zmiana zmiennej stopy procentowej, a więc bez ujęcia wyniku,
- nie ma konieczności zakończenia powiązania zabezpieczającego, jeżeli jedyną zmianą są skutki reformy IBOR, a pozostałe kryteria stosowania rachunkowości zabezpieczeń są spełnione; zmiana reguluje, jak należy uwzględnić alternatywną stopę w powiązaniu zabezpieczającym,
- jednostka jest zobligowana ujawnić informacje o ryzykach wynikających z reformy oraz o tym, jak zarządza przejściem na alternatywne stopy referencyjne.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

OPUBLIKOWANE STANDARDY I INTERPRETACJE, KTÓRE NIE WESZŁY JESZCZE W ŻYCIE DLA OKRESÓW ROZPOCZYNAJĄCYCH SIĘ OD 1 STYCZNIA 2021 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,
- 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.

- Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, 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 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania 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 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania 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 obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

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

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2022 roku lub później.

Spółka szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu 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 MSSF 16 „Leasing”

W 2020 roku Rada opublikowała uproszczenia dla leasingobiorców otrzymujących ulgi ze względu na pandemię COVID-19. Jednym z warunków było by ulgi dotyczyły tylko płatności zapadających do końca czerwca 2021 roku. Teraz przesunięto ten termin na czerwiec 2022 roku. Spółka nie planuje skorzystać z uproszczenia.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 kwietnia 2021 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania.

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

Dane porównywalne ujmuje się bezpośrednio w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, sprawozdaniu z całkowitych dochodów podając w informacji dodatkowej opis zmian.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

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

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

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

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

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

- istnieje możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- istnieje zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar jego użytkowania lub sprzedaży,
- można udowodnić zdolność składnika wartości niematerialnych do użytkowania lub sprzedaży,
- można wskazać sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne. Między innymi jednostka udowodni istnienie



rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych lub na sam składnik,

- można udowodnić dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych oraz
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych.

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

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

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

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

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

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Amortyzacja dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- prace rozwojowe zakończone: od 2 do 7 lat,
- 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.

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 powiększającą 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 MSR 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,

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

- 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.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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 oczekiwaniami Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonego 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 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 konsumowane (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 zleceniodawcy a wynagrodzenie pośrednika

Zgodnie z regulacjami standardu należy rozważyć, czy w przypadku gdy w dostarczanie dóbr lub usług klientowi zaangażowany jest inny podmiot, charakter przyrzeczenia jednostki stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych dóbr lub usług (w tym przypadku jednostka jest zleceniodawcą), czy też na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług (w tym przypadku jednostka jest pośrednikiem). Jednostka jest zleceniodawcą, jeśli sprawuje

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

- ponoszenia odpowiedzialności wynikającej z przepisów dotyczących ochrony praw konsumentów,
- ponoszenie ryzyka kredytowego w odniesieniu do kwoty należnej od klienta,
- świadczenie wsparcia technicznego i ponoszenie odpowiedzialności za wady techniczne dostarczanego produktu,
- stosowanie programu dodatkowych korzyści w postaci kredytu, który klienci mogą zużyć na przyszłe zakupy (store credit), za wywiązanie się z warunków którego wyłącznie odpowiada Spółka.

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 związanej 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.

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 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży gier	1 026	1 741
Przychody ze sprzedaży usług	0	1 419
Razem	1 026	3 160
Pozostałe przychody operacyjne	2 081	1 575
Przychody finansowe	591	1 572
Razem	2 672	3 147
Razem	3 698	6 307

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Irlandia	749	1 653
USA	99	61
Polska	83	0
Wielka Brytania	51	0
Chiny	25	0
Izrael	19	10
Finlandia	0	1 041
Kanada	0	379
Włochy	0	16
Razem	1 026	3 160

Informacje dotyczące głównych klientów

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.

W 2020 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Kuu Hubb Oy – przychody w kwocie 1 040 tys. PLN
- Google Ireland - przychody w kwocie 796 tys. PLN,
- Apple Distribution International - przychody w kwocie 449 tys. PLN,
- PopReach Incorporated - przychody w kwocie 393 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 MSR 20. Dotacje otrzymywane w trakcie roku ujmowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów (prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej - dotacja) i będą rozliczane (po zakończeniu projektu, którego dotyczy dotacja) w pozostałe przychody operacyjne okresu, którego dotyczą - proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych prac rozwojowych.

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

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 1 726 tys. PLN. Od sierpnia 2021 roku Spółka zaczęła amortyzować zakończone prace nad projektem. Spółka planuje uzyskiwać przychody z komercjalizacji projektu od III/IV kwartału 2022 roku. Spółka identyfikuje ryzyka związane z realizacją kluczowych wskaźników efektywności (KPI – Key Performance Indicators) projektu w okresie trwałości, który rozpocznie się po formalnym zatwierdzeniu projektu, co nastąpi w prawdopodobnie w drugiej połowie 2022 roku. Jednocześnie Zarząd stoi na stanowisku, iż będzie w stanie wykonać zakładane KPI.

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Na 1 stycznia	3 306	2 972
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 1	269	0
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 2	567	387
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (wartość ujemna)	-444	-53
Na 31 grudnia	3 698	3 306
w tym:		
do 1 roku	602	397
powyżej 1 roku	3 096	2 909

8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	939	378
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	59	85
Zużycie materiałów i energii	35	33
Usługi obce, w tym:	1 884	2 604
leasing o niskiej wartości	1	3
Podatki i opłaty	66	45
Koszty pracownicze	1 534	2 464
Inne koszty rodzajowe, w tym:	127	251
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	104	222
koszty ubezpieczeń	14	14
koszty składek członkowskich	5	5
koszty delegacji pracowniczych	4	10
Razem koszty rodzajowe	4 644	5 860
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-1 322	-2 668
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-146	-273
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-2 280	-2 273
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	896	646
Wartość sprzedanych towarów	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	896	646

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

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

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 Liczba osób	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 Liczba osób
Zarząd	2	2
Pracownicy	9	13
Razem	11	15
Umowy zlecenia/o dzieło	7	6

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Wynagrodzenia	1 333	2 183
Składki na ubezpieczenie społeczne	182	255
Inne świadczenia pracownicze	19	26
Razem	1 534	2 464

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Kara umowna	1 354	0
Przychody z tytułu zwrotu kosztów usług prawnych dotyczących sporu z Kuu Hubb Oy	21	1 296
Przychody z tytułu dotacji	444	53
Dofinansowanie do wynagrodzeń	86	0
Umorzenie subwencji	73	0
Niewykorzystana rezerwa	62	55
Umorzenie zobowiązania z tytułu składek należnych Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych	0	78
Przychody refakturowane	0	21
Zobowiązania przedawnione	39	68
Zysk ze sprzedaży majątku, w tym:	0	2
przychód ze sprzedaży majątku	0	2
koszt sprzedanego majątku	0	0
Pozostałe	2	2
Razem	2 081	1 575

W związku z brakiem zapłaty za należność od Kuu Hubb Oy, została naliczona kara umowna. Zgodnie z Aneks do Ugody z dnia 1 lutego 2021 roku kara umowna wynosi 300 tys. EUR (1.354 tys. PLN). Szczegóły dotyczące należności Kuu Hubb Oy zostały ujęte w nocie 36 – Sprawy sporne.

Spółka w ramach Tarczy Antykryzysowej otrzymała dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników z Funduszu Pracy oraz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych. Kwota dofinansowania wyniosła 86 tys. PLN.

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe	2 181	512
Wydatki nieudokumentowane	2	77
Spisane należności	11	0
Koszty poniesione w związku z odzyskaniem należności	0	1 086
Zaniechanie produkcji gry	0	379
Rezerwa na koszty sądowe	0	25
Razem	2 194	1 567

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę	260	538
Przychody z tytułu ujęcia dyskonta należności	74	301
Dodatnie różnice kursowe	387	1 915
Razem	721	2 754
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-387	-1 182
Razem	334	1 572

Szczegóły dotyczące ujęcia przychodów z tytułu odsetek za zwłokę w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy zostały ujęte w nocie 36 – Sprawy sporne.

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Ujemne różnice kursowe	1 039	1 182
Odsetki budżetowe	1	30
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	5	15
Odsetki od pożyczek	27	23
Odsetki bankowe od salda ujemnego	0	12
Razem	1 072	1 262
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-387	-1 182
Razem	685	80

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	-123	1 177
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-123	1 177

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 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-11 172	2 504
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0
Zysk/strat przed opodatkowaniem	-11 172	2 504
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-2 123	476

Różnice między zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania:		
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-551	-1 363
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	4
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	2 415	795
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-47	-225
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	306	313
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku/straty brutto)	0	0
Podatek odroczony	-123	1 177
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-123	1 177
Efektywna stawka podatkowa	1%	47%

15. PODATEK ODRO CZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 01.01.2021	Za okres 01.01.2021 – 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020
AKTYWA Z TYTUŁU ODRO CZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				
Rezerwa na koszty	10	23	13	14
Rezerwa na urlopy	4	7	3	-3
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	0	0	10
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	0	0	1
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	1	1	2
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych od Kuu Hubb Oy	1 598	0	- 1598	671
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	414	0	-414	367
Dyskonto do należności	0	14	14	57
Naliczone a niezapłacone odsetki	3	4	1	-4
Zobowiązania w związku z ulgą na złe długi	5	3	-2	-3
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	7	0	-7	1
Niewypłacone wynagrodzenia	4	3	-1	1
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	3	1	-2	6
Niezapłacony podatek u źródła	8	0	-8	0
Zaokrąglenia	0	0	0	-1
Razem	2 056	56	-2 000	1 119
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 598	0	1 598	0
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego	458	0	458	0



REZERWA Z TYTUŁU ODROCNZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień	Na dzień	Za okres	Za okres
	31.12.2021	01.01.2021	01.01.2021 – 31.12.2021	01.01.2020 – 31.12.2020
Wycena bilansowa należności handlowych i pozostałych	121	145	-24	68
Należność z tytułu zwrotu zasądzonych kosztów	503	246	257	246
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	8	5	3	2
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	152	102	50	102
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	2	-2	2
Różnica między bilansową a podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	2	2	0	0
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	5	-5	5
Razem	786	507	279	425
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			-123	1 177

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wpływ na podatek			
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	123	-1 177
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	328	451	0	0
Podatek odroczoney odniesiony na kapitał rezerwowi	0	0	0	0
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów			-123	1 177

Ze względu na niskie prawdopodobieństwo wykorzystania aktywa z tytułu podatku odroczonego dla różnicy przejściowej wynikającej z odpisu aktualizującego należność od Kuu Hubb Oy, Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu odpisu na aktywo w kwocie 1.598 tys. PLN.

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 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
ZYSK/STRATA		
Zysk/strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-11 049	1 327
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	-11 049	1 327
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	0	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	1 359 300	1 359 300
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA		
Wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	-8,13	0,98
Wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-8,13	0,98

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

	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
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
Na dzień 1 stycznia 2020	244	118	362
Zwiększenia	34	0	34
Zakup bezpośredni	34	0	34
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	278	118	396

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

	Maszyny, urządzenia techniczne	Inwestycje w obcy środek trwały	Razem
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
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
Na dzień 1 stycznia 2020	184	30	214
Zwiększenia	33	15	48
Amortyzacja	33	15	48
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	217	45	262

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2020	60	88	148
Na dzień 31 grudnia 2020	61	73	134
Na dzień 1 stycznia 2021	61	73	134
Na dzień 31 grudnia 2021	43	58	101

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W 2021 roku oraz 2020 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na to, że mogłaby nastąpić utrata wartości powyższych aktywów trwałych.

20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
WARTOŚĆ BRUTTO			
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

	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020	9 225	4 204	13 429
Zwiększenia	2 679	6 389	9 068
Przyjęcie zakończonych gier	0	6 389	6 389
Produkcja gier	2 679	0	2 679
Zmniejszenia	6 768	0	6 768
Zakończenie produkcji gry	6 389	0	6 389
Zaniechanie produkcji gry	379	0	379
Na dzień 31 grudnia 2020	5 136	10 593	15 729

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI

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
Na dzień 1 stycznia 2020	0	638	638
Zwiększenia	0	226	226
Amortyzacja	0	226	226
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	0	864	864

WARTOŚĆ NETTO

Na dzień 1 stycznia 2020	9 225	3 566	12 791
Na dzień 31 grudnia 2020	5 136	9 729	14 865
Na dzień 1 stycznia 2021	5 136	9 729	14 865
Na dzień 31 grudnia 2021	4 044	9 064	13 108

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

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 materialnych możliwości ukończenia gry i stwierdza takie możliwości,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych – Spółka ewidencjonuje nakłady ponoszone na poszczególne gry w produkcji.

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

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

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

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

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.

21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021	53	339	392
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	53	0	53
Zakończenie umowy leasingu	53	0	53
Na dzień 31 grudnia 2021	0	339	339
Na dzień 1 stycznia 2020	53	316	369
Zwiększenia	0	23	23
Zmiana wartości aktywne	0	23	23
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	53	339	392

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021	53	186	239
Zwiększenia	0	59	59
Amortyzacja	0	59	59
Zmniejszenia	53	0	53
Zakończenie umowy leasingu	53	0	53
Na dzień 31 grudnia 2021	0	245	245
Na dzień 1 stycznia 2020	26	128	154
Zwiększenia	27	58	85
Amortyzacja	27	58	85
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 31 grudnia 2020	53	186	239

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2020	27	188	215
Na dzień 31 grudnia 2020	0	153	153
Na dzień 1 stycznia 2021	0	153	153
Na dzień 31 grudnia 2021	0	94	94

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka posiadała dwie umowy, które były leasingiem.

Jedna umowa to najem lokalu biurowego w Warszawie. Stopa procentowa dla tej umowy leasingu została przyjęta na poziomie 3% w skali roku.

Druga umowa to najem lokalu biurowego w Bydgoszczy. Umowa ta nie jest prezentowana w aktywach z tytułu prawa do użytkowania, ponieważ korzysta ze zwolnienia jakie daje MSSF 16, ze względu na niską wartość przedmiotu leasingu.

Spółka zakończyła umowę leasingu na sprzęt komputerowy. Spółka skorzystała z możliwości wykupu sprzętu komputerowego.

22. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Należności handlowe wymagalne, w tym:	6 212	7 075
Należności nieprzeterminowane	167	73
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	65	5
Należności ze sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania	5 980	6 997
Razem należności handlowe brutto	6 212	7 075
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne, w tym	-5 980	0
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	-543	0
Dyskonto należności	0	-74
Razem należności handlowe netto, w tym:	232	7 001
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	232	7 001

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Nieprzeterminowane	167	2 622
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	6 045	4 453
Poniżej 60 dni	30	4 005
60 – 90 dni	16	0
90 - 180 dni	48	446
180 – 360 dni	5 415	1
Powyżej 360 dni	536	1
Razem	6 212	7 075

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.

Na dzień bilansowy Spółka posiada należność z tytułu sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania w kwocie 5 980 tys. PLN.

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.

Szczegóły dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy zostały zaprezentowane w nocie 36 – Sprawy sporne.

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
PLN	86	51
PLN (EUR)	0	6 923 (1 500)
PLN (USD)	146 (36)	27 (7)
Razem należności handlowe netto w PLN	232	7 001

Pozostałe należności

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	40	105
Należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów prawnych, sądowych i administracyjnych, kar umownych	3 071	1 590
Pozostałe należności	0	14
Razem pozostałe należności brutto	3 111	1 709
Odpis aktualizujący należności pozostałe, w tym	-3 071	0
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	-96	0
Razem pozostałe należności netto, w tym:	40	1 709
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	40	1 709
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	9 323	8 784
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	-9 051	-74
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	272	8 710

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

Szczegóły dotyczące należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów w związku z odzyskaniem należności od Kuu Hubb Oy w nocy 36 – Sprawy sporne.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Koszty usług informatycznych	24	26
Dzierżawa serwerów	9	9
Ubezpieczenia	9	8
Koszty reklamy	0	1
Pozostałe	1	0
Razem	43	44

24. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w banku i kasie	390	918
Razem	390	918

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.

25. 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 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
Movie Games S.A.	68 101	5,01%	10 215
Pozostali	458 637	33,74%	68 795
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

Na dzień 31 grudnia 2021 roku

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
Movie Games S.A.	68 101	5,01%	10 215
Pozostali	458 637	33,74%	68 795
Razem	1 359 300	100,00%	203 895

26. KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOŚCI NOMINALNEJ

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

27. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

W prezentowanym okresie oraz w okresie porównawczym nie zaszły zmiany w kapitale z wyceny opcji.

28. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Na początek okresu	2 447	5 443
Przeniesienie zysku netto z 2020 roku	1 327	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	-48	0
Pokrycie straty za 2019 rok z kapitału zapasowego	0	-2 996
Na koniec okresu	3 726	2 447

29. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Na początek okresu	-48	-3 044
Przeniesienie zysku netto z 2020 roku na kapitał zapasowy	0	0
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	48	0
Pokrycie straty za 2019 rok z kapitału zapasowego	0	2 996
Na koniec okresu	0	-48

30. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0
Kredyty i pożyczki pozostałe	707	559
Razem, w tym:	707	559
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	57	419
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	650	140

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	317	PLN	Pożyczka
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	300	PLN	300	PLN	Pożyczka
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Warszawa	186	PLN	90	PLN	Subwencja finansowa
Razem						

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 23 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 we wrześniu 2021 roku Spółka dokonała spłaty kolejnej części pożyczki w kwocie 50 tys. PLN. Pozostałą część pożyczki Spółka spłaci do dnia 31 stycznia 2023 roku. Na dzień 31 grudnia 2021 roku naliczone zostały odsetki w kwocie 49 tys. z czego 32 tys. to odsetki zapłacone w II kwartale 2021 roku.

W dniu 22 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 300 tys. PLN. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 27 grudnia 2021 roku i służą finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka jest oprocentowana, a uzgodniona stopa procentowa w stosunku rocznym została ustalona na poziomie 12%. Termin spłaty pożyczki to 31 stycznia 2023 roku. Na dzień 31 grudnia 2021 roku naliczone zostały odsetki w kwocie 0,5 tys. PLN.

31. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	120	126
Zobowiązania handlowe przeterminowane	119	143
Razem , w tym:	239	269
Długoterminowe	0	0
Krótkoterminowe	239	269

Zobowiązania handlowe - struktura wiekowania

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Nieprzeterminowane	120	126
Przeterminowane, w tym:	119	143
Poniżej 60 dni	40	75
60 – 90 dni	5	0
90 - 180 dni	38	12
180 – 360 dni	7	21
Powyżej 360 dni	29	35
Razem	239	269

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.

32. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopową	Razem
1 stycznia 2021 roku	122	34	156
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	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
1 stycznia 2020 roku	67	26	93
Utworzenie rezerwy w ciągu roku	87	28	115
Wykorzystanie rezerwy	-32	-20	-52
31 grudnia 2020 roku	122	34	156
Rezerwy do 1 roku	122	34	156

33. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	50	96
Z tytułu wynagrodzeń	47	85
Razem	97	181

Zobowiązania pozostałe - struktura wiekowa

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Nieprzeterminowane	79	181
Przeterminowane, w tym:	18	0
Poniżej 60 dni	8	0
60 – 90 dni	4	0
90 - 180 dni	4	0
180 – 360 dni	2	0
Powyżej 360 dni	0	0
Razem	97	181

34. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Poniżej 60 dni	14	14
60-90 dni	7	7
90-180 dni	21	14
180-360 dni	42	48
Powyżej 360 dni	49	133
Razem	133	216
Przyszły koszt odsetkowy	-4	-9
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	129	207
Długoterminowe	49	129
Krótkoterminowe	80	78

Na dzień 31 grudnia 2021 roku w zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego prezentowana jest umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie.

35. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 31 grudnia 2021 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

36. 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 niezupelnianiu 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 zapłacić na rzecz Spółki zaległej należności z tytułu

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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 kwoty 298 tys. EUR na rzecz Spółki tytułem zwrotu poniesionych kosztów prawnych wraz z odsetkami za zwłokę (Raport bieżący ESPI nr 11/2020 z dnia 18 sierpnia 2020 roku).

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

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

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

W dniu 1 lutego 2021 roku zawarto aneks do ugody, o której Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI nr 14/2020 z dnia 7 października 2020 roku. W 2021 roku Kuu Hubb Oy spłaciła 250 tys. EUR należności względem Emitenta. W związku z brakiem wpłaty 550 tys. EUR wynikającej z Ugody, w dniu 1 czerwca 2021 roku została aktywowana klauzula dotycząca kary umownej w kwocie 300 tys. EUR.

W dniu 1 września 2021 roku 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 roku 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 na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, 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 roku (zdarzenie po dniu bilansowym) Emitent zawarł umowę cesji wierzytelności w kwocie 1.991.164,09 EUR przysługującej Spółce względem Kuu Hubb Oy za kwotę 200 tys. EUR („Umowa”). Oczekujemy wpływu tej kwoty na nasz rachunek bankowy do sierpnia 2022 roku. Cena nabycia zostanie przekazana przez kupującego na rachunek powierniczy, po podpisaniu Umowy, w celu przechowywania jej w depozycie i wydania Emitentowi zgodnie z postanowieniami Umowy.

Realizacja Umowy zależy m.in. od zatwierdzenia planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach, a także po spełnieniu 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 roku Emitent i nabywca mają prawo rozwiązać Umowę.



Prezentacja w sprawozdaniu z całkowitych dochodów oraz sprawozdaniu z sytuacji finansowej zasądzonych 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 wynosi 3.071 tys. PLN i zaprezentowana jest w pozycji – Pozostałe należności – nota 22. W związku z brakiem zapłaty za należność Zarząd Spółki podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego w wysokości 100% tej należności.

37. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada należności warunkowych.

38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 31 grudnia 2021 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.

39. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 17 stycznia 2022 roku Emitent zawarł list intencyjny z BoomBit S.A., podmiotem będącym producentem i wydawcą gier komputerowych na urządzenia mobilne ("List intencyjny"). Przedmiotem Listu intencyjnego było określenie ramowych zasad współpracy stron na etapie przygotowawczym, zmierzających do podpisania umowy inwestycyjnej oraz utworzenia wspólnego przedsięwzięcia w formie spółki kapitałowej. Wspólne przedsięwzięcie powołano na potrzeby produkcji oraz wydania gier mobilnych w oparciu o potencjał stron ("Projekt").

Na mocy Listu intencyjnego realizowano działania w celu podjęcia współpracy w ramach Projektu, a w dniu 21 lutego 2022 roku doszło do zawarcia umowy inwestycyjnej pomiędzy Emitentem a BoomBit S.A. ("BoomBit") oraz PlayHolding sp. z o.o. ("JV") określającej zasady współpracy Emitenta i BoomBit w zakresie tworzenia, wydania oraz promocji gier komputerowych w ramach JV ("Umowa inwestycyjna").

Celem wspólników JV jest prowadzenie wspólnego przedsięwzięcia oraz osiągnięcie korzyści wynikających z tego przedsięwzięcia poprzez podział zysku wygenerowanego przez JV w formie dywidendy wypłaconej na rzecz wspólników. Umowa inwestycyjna została zawarta na czas nieokreślony.

W wykonaniu zawartej Umowy inwestycyjnej, Emitent nabył od BoomBit 40 udziałów reprezentujących 40% kapitału zakładowego JV o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy, o łącznej wartości nominalnej 2.000,00 PLN, za cenę 3.000,00 PLN w celu prowadzenia wspólnego przedsięwzięcia w ramach JV. Po dokonaniu transakcji, BoomBit posiada 60% udziałów reprezentujących 60% kapitału zakładowego JV.

Emitent zawarł z JV umowę udzielenia licencji niewyłącznej z możliwością wykonywania praw zależnych oraz możliwością udzielania sublicencji do 2 silników używanych do tworzenia gier komputerowych: Merge Engine by CPG oraz MSR Engine by CPG, których używanie jest zamiarem BoomBit i Emitenta w ramach JV.

Wszelkie prawa i składniki materialne, w tym prawa własności intelektualnej stworzone w ramach współpracy będą wyłączną własnością JV, chyba że zgromadzenie wspólników wyrazi zgodę na przeniesienie lub udzielenie licencji uchwałą podjętą większością 100% głosów.

Emitent zagwarantował i zapewnił, że stworzy w JV zespół projektowy zdolny do samodzielnego wydawania, tworzenia oraz promocji gier komputerowych, zgodnie z założeniami zawartymi w przyjętym na mocy Umowy inwestycyjnej budżecie.

Emitent zagwarantował, że pracownicy i współpracownicy świadczący na rzecz JV usługi lub pracę, w rezultacie których powstaną prawa własności intelektualnej, przeniosą te prawa na JV zgodnie z warunkami określonymi w Umowie inwestycyjnej.

Działalność JV będzie finansowana, w szczególności, poprzez pożyczki gotówkowe udzielane przez BoomBit, przy czym łączna wartość wszystkich udzielonych przez BoomBit na rzecz JV pożyczek gotówkowych w żadnym momencie nie przekroczy: 1.200.800 PLN. Oprocentowanie pożyczki będzie wynosiło WIBOR 3M+ marża. Pożyczka będzie mogła być w każdej chwili spłacona przez Zarząd JV, ale nie później niż w terminie 24 miesiące od dnia zawarcia umowy pożyczki. Pożyczki będą wypłacane w transzach po realizacji uzgodnionych kamieni milowych.

Jeśli pomimo udzielenia ww. pożyczek, dalsze prowadzenie działalności operacyjnej przez JV będzie wymagało udzielenia kolejnego finansowania JV, to następne pożyczki mogą być udzielane przez wspólników pro rata do posiadanych udziałów na dzień udzielenia kolejnych pożyczek za zgodą BoomBit ("Pożyczka pro rat").

BoomBit będzie przysługiwała opcja nabycia udziałów JV posiadanych przez Emitenta, jeśli kamienie milowe nie zostaną spełnione lub Emitent nie udzieli Pożyczek pro rata, pomimo wezwania przez BoomBit do udzielenia takiej pożyczki w terminie wskazanym w tym wezwaniu, ale nie krótszym niż 10 dni roboczych ("Opcja Call").

Cena nabycia jednego udziału będącego przedmiotem Opcji Call będzie równa ilorazowi wartości aktywów netto na ostatni dzień miesiąca poprzedzający wykonanie Opcji Call oraz liczby Udziałów w kapitale zakładowym JV na dzień wykonania Opcji Call, chyba że Umowa inwestycyjna stanowi inaczej. Łączną cenę wykonania Opcji Call będącą iloczynem ceny ustalonej zgodnie ze zdaniem pierwszym i liczby udziałów nabywanych ("Cena Wykonania"). Jeśli wartość aktywów netto na ostatni dzień miesiąca poprzedzający wykonanie Opcji Call przypadająca na jeden udział będzie niższa niż wartość nominalna udziałów, to dla potrzeb obliczenia Ceny Wykonania przyjmie się wartość nominalną tych udziałów zamiast wartości aktywów netto na ostatni dzień miesiąca poprzedzający wykonanie Opcji Call.

Umowa inwestycyjna zawiera zapisy dotyczące ograniczenia przenoszenia udziałów w JV oraz prawa pierwszeństwa wspólników. Umowa inwestycyjna przewiduje kary umowne, w tym z tytułu naruszenia postanowień dotyczących zakazu konkurencji oraz naruszenia postanowień dotyczących ograniczeń zbywania udziałów.

Strony ustaliły, że Zarząd JV jest dwuosobowy i w jego skład wchodzi jeden członek Zarządu pełniący funkcję Prezesa Zarządu, powołany i odwoływany na podstawie uprawnienia osobistego przez BoomBit, oraz jeden Członek Zarządu powołany i odwoływany na podstawie uprawnienia osobistego przez Emitenta.

W dniu 21 lutego 2022 roku Emitent opublikował na swojej stronie internetowej Dokument Ofertowy, w związku z Ofertą Publiczną 339.825 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,15 PLN (piętnaście groszy) każda. Emisja wynikała z podjętej uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 stycznia 2022 roku.

W dniu 16 marca 2022 roku 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.

Jednocześnie, Zarząd Emitenta poinformował, że zamierza zaproponować najbliższemu walnemu zgromadzeniu podjęcie uchwały o upoważnieniu Zarządu do emisji akcji w ramach docelowego kapitału zakładowego Spółki z wyłączeniem prawa poboru. Takie uprawnienie umożliwi Zarządowi przeprowadzenie emisji niezwłocznie po pozytywnym zakończeniu rozmów z inwestorami, a jednocześnie umożliwi dopasowanie ceny emisyjnej akcji do kursu notowań.

Dotychczas wpłacone środki tytułem objęcia akcji serii E zostaną inwestorom zwrócone zgodnie z zasadami określonymi w Dokumencie Ofertowym oraz odpowiednich regulacjach Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych.

W dniu 17 marca 2022 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną, na kwotę 500 tys. PLN. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 18 marca 2022 roku i służą finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka jest oprocentowana, a uzgodniona stopa procentowa w stosunku rocznym została ustalona na poziomie 14%. Termin spłaty pożyczki to 21 stycznia 2023 roku.

W dniu 18 marca 2022 roku (zdarzenie po dniu bilansowym) Emitent zawarł umowę cesji wierzytelności w kwocie 1.991.164,09 EUR przysługującej Spółce względem Kuu Hubb Oy za kwotę 200 tys. EUR („Umowa”). Oczekujemy wpływu tej kwoty na nasz rachunek bankowy do sierpnia 2022 roku. Cena nabycia zostanie przekazana przez kupującego na rachunek powierniczy, po podpisaniu Umowy, w celu przechowywania jej w depozycie i wydania Emitentowi zgodnie z postanowieniami Umowy.

Realizacja Umowy zależy m.in. od zatwierdzenia planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach, a także po spełnieniu 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 roku Emitent i nabywca mają prawo rozwiązać Umowę.

40. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.01.2021 - 31.12.2021	Za okres 01.01.2020 - 31.12.2020
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	0	104
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	896	226
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	43	48
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	59	85
Amortyzacja	998	463
Odsetki od pożyczki	27	23
Odsetki od leasingu finansowego	5	15
Odsetki i udziały w zyskach	32	38
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	6 769	209
Bilansowa zmiana stanu należności pozostałych	1 669	-555
Odpis aktualizujący należności	-9 051	0
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	56	95
Podatek dochodowy zapłacony	-51	56
Zaokrąglenia	0	1
Zmiana stanu należności	-608	-194
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	-30	65
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań pozostałych	-84	-189
Bilansowa zmiana stanu dotacji	392	334
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków	36	0
Wpływ z tytułu dotacji	-836	-387
Wpływ z tytułu dofinansowania do wynagrodzeń	-86	0
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu nabycie wartości niematerialnych i prawnych	-14	-35
Zmiana stanu zobowiązań	-622	-212



41. INSTRUMENTY FINANSOWE

Spółka dokonała analizy klas instrumentów finansowych w 2021 i 2020 roku, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów jest zbliżona do ich wartości godziwej.

	Wartość bilansowa	
	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Aktywa finansowe		
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – środki pieniężne	390	918
Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – należności handlowe oraz pozostałe należności	272	8 710
Zobowiązania finansowe		
Pożyczki i kredyty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	707	559
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	129	207
Zobowiązania handlowe i pozostałe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	336	450

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
	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	
01.01.2021 - 31.12.2021								
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	260	0	0	0	0	-27	-6	227
Utworzenie odpisów aktualizujących	-8 412*	0	0	0	0	0	0	-8 412
Dyskonto należności	74	0	0	0	0	0	0	74
Razem zyski (straty)	-8 078	0	0	0	0	-27	-6	-8 111
01.01.2020 - 31.12.2020								
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	538	0	-12	0	-30	-23	-15	458
Utworzenie odpisów aktualizujących	-2 249	0	0	0	0	0	0	-2 249
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	3 285	0	0	0	0	0	0	3 285
Dyskonto należności	300	0	0	0	0	0	0	300
Razem zyski (straty)	1 874	0	-12	0	-30	-23	-15	1 794

* szczegółowy opis dotyczący odpisu aktualizującego znajduje się w notach 22 – Należności handlowe i pozostałe należności i 36 – Sprawy sporne.

42. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązаныmi

W okresie bieżącym oraz w okresie porównawczym nie wystąpiły transakcje ze spółkami powiązаныmi.

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru

	Premie	Z tytułu powołania	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.				
za okres 01.01.2021- 31.12.2021				
Marcin Kwaśnica	0	84	205	289
Michał Sroczyński	0	84	197	281
Razem	0	168	402	570
za okres 01.01.2020- 31.12.2020				
Marcin Kwaśnica	198	84	270	552
Michał Sroczyński	198	84	250	532
Razem	396	168	520	1 084

	Za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Za okres 01.01.2020- 31.12.2020
Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.		
Tomasz Łukasz Gapiński	10	9
Oliver Kern	10	17
Grzegorz Kurek	5	9
Rafał Jakub	8	4
Marcin Droba	6	-
Artur Winiarski	24	22
Krzysztof Sroczyński	-	8
Christian Gloe	-	0
Razem Rada Nadzorcza	63	69

Transakcje z członkami Zarządu i z organem nadzoru

	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki wobec podmiotów powiązanych
na dzień 31.12.2021			
Zarząd	0	33	3
Rada Nadzorcza	26	0	0
Razem	26	33	3
na dzień 31.12.2020			
Zarząd	12	11	3
Rada Nadzorcza	4	0	0
Razem	16	11	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. Zarówno w 2021 roku jak i w 2020 roku transakcje zakupu nie przekroczyły 1 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 roku, 31 grudnia 2020 roku wszystkie zobowiązanie handlowe zostały uregulowane.

43. RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

Spółka narażona jest na wiele rodzajów ryzyka związanych z instrumentami finansowymi. Aktywa oraz zobowiązania finansowe Spółki w podziale na kategorie zaprezentowano w nocie nr 41.

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 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Wpływ waluty EUR	594	1 622
Wpływ waluty USD	16	45

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.

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

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.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku:

- należności handlowe brutto 7 075 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 1 709 tys. PLN,
- środki pieniężne 918 tys. PLN.

Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Na żądanie	9 116	0
Poniżej 3 miesięcy	207	8 336
Od 3 do 12 miesięcy	0	447
Od 1 do 5 lat	0	1
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:

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
Oprocentowane kredyty i pożyczki		
Na żądanie	0	0
Poniżej 3 miesięcy	0	0
Od 3 do 12 miesięcy	57	419
Od 1 do 5 lat	650	140
Powyżej 5 lat	0	0
Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		
Na żądanie	137	0
Poniżej 3 miesięcy	220	403
Od 3 do 12 miesięcy	63	95
Od 1 do 5 lat	45	159
Powyżej 5 lat	0	0

44. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

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

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

Wskaźniki zadłużenia przedstawiają się następująco:

	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
a) Zobowiązania ogółem	5 306	5 129
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-390	-918
c) Zadłużenie netto (a+b)	4 916	4 211
d) Kapitał własny ogółem	8 702	19 751
e) Kapitał ogółem (c+d)	13 618	23 962
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	36%	18%



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

Spółka nie posiada żadnych jednostek zależnych – nie tworzy Grupy Kapitałowej ani do żadnej nie należy.

46. 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.

47. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

48. STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

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

49. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W 2021 ROKU

W 2021 roku Spółka prowadziła bieżącą działalność gospodarczą.

Brak spłaty należności od Kuu Hubb Oy

W dniu 1 lipca 2021 roku Zarząd poinformował, że na rachunku bankowym Spółki nie zaksięgowano wpłaty 550 tys. EUR wynikającej z Ugody. W związku z czym na mocy Ugody Kuu Hubb Oy zobowiązana jest do uiszczenia na rzecz Spółki kary umownej w kwocie 300 tys. EUR, o czym został poinformowany dłużnik.

W dniu 1 września 2021 roku Emitent złożył w Sądzie Rejonowym w Helsinkach wniosek o ogłoszenie upadłości Kuu Hubb Oy.

Spółka złożyła wniosek o ogłoszenie upadłości Kuu Hubb Oy w związku z brakiem spłaty trzeciej raty wynikającej z zawartej Ugody w wysokości 1.060 tys. EUR wraz z odsetkami od zaległych należności z tytułu drugiej raty oraz odsetkami naliczonymi oraz nadal naliczanymi wynikającymi z raty trzeciej, a także 550 tys. EUR wynikających z zawartej Ugody z tytułu zawartej umowy sprzedaży praw do gry My Hospital oraz kary umownej w wysokości 300 tys. EUR. W związku z po wyższym Spółka obniżyła do zera wydatki na zakup nowych graczy (user acquisition), zmniejszyła zespół deweloperski 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”. Jednocześnie, po dniu bilansowym, w dniu 18 marca 2022 roku Emitent zawarł umowę cesji wierzytelności w kwocie 1.991.164,09 EUR przysługującej Spółce względem Kuu Hubb Oy za kwotę 200.000,00 EUR („Umowa”). Cena nabycia zostanie przekazana przez kupującego na rachunek powierniczy, po podpisaniu Umowy, w celu przechowywania jej w depozycie i wydania Emitentowi zgodnie z postanowieniami Umowy

Rozpoczęcie procesu przeglądu opcji strategicznych

W dniu 10 września 2021 roku w raporcie bieżącym ESPI nr 17/2021 Spółka przekazała informację o podjęciu decyzji o rozpoczęciu procesu przeglądu opcji strategicznych.

Wskazano, iż celem przeglądu będzie wypracowanie nowego modelu finansowania Spółki w 2021 roku oraz kolejnych latach, a także wybór optymalnej realizacji długoterminowego celu Spółki, jakim jest rozwój Emitenta prowadzący do maksymalizacji wartości dla akcjonariuszy Spółki i przyszłych inwestorów.

Rozważane są scenariusze zakładające m.in.:

1. rozpoczęcie rozmów z globalnym partnerem na temat połączenia z jedną ze spółek z jego grupy kapitałowej, celem przeniesienia notowań na rynek regulowany prowadzony przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.,
2. dokapitalizowanie Spółki poprzez podwyższenie kapitału zakładowego,
3. rozpoczęcie rozmów z zagranicznym partnerem spoza branży gier na temat połączenia.

Zarząd Emitenta rozważy również inne opcje strategiczne, które mogą się pojawić w toku tego procesu.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania, przegląd opcji strategicznych jest kontynuowany. Spółka poszukuje optymalnych rozwiązań umożliwiających jej rozwój. W ramach ww. działań, Spółka podjęła decyzję o zawiązaniu współpracy w ramach spółki joint venture ze spółką BoomBit S.A. Emitent prowadzi rozmowy z różnymi partnerami, w przypadku zawarcia istotnych umów, Spółka będzie przekazywała o nich informacje zgodnie z obowiązującym prawem.

W dniu 10 września 2021 roku Emitent poinformował o zawarciu listu intencyjnego z Movie Games S.A. z siedzibą w Warszawie ("Movie Games"), dotyczący ścisłej współpracy biznesowej ("List intencyjny"). Przedmiotem Listu intencyjnego było określenie ramowych zasad współpracy stron na etapie przygotowawczym, zmierzających do przeprowadzenia procesu połączenia jednej ze spółek z grupy kapitałowej Movie Games z Emitentem przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych ("Projekt").

Strony ustaliły, że działania realizowane przez nie na mocy Listu intencyjnego są wykonywane w celu podjęcia przyszłej współpracy w ramach Projektu, wobec czego stronom nie przysługują względem siebie jakiegokolwiek roszczenia w związku z wykonaniem lub niewykonaniem działań w tym zakresie.

W dniu 26 listopada 2021 roku Emitent poinformował, iż w toku negocjacji mających na celu określenie ramowych zasad współpracy stron na etapie przygotowawczym, zmierzających do przeprowadzenia procesu połączenia jednej ze spółek z grupy kapitałowej Movie Games z Emitentem przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych ("Projekt"), uznał iż nie dojdzie do realizacji Projektu, w związku z powyższym, w dniu 26 listopada 2021 roku Emitent przekazał Movie Games decyzję o odstąpieniu od dalszych negocjacji. Stronom nie przysługują względem siebie jakiegokolwiek roszczenia w związku z Listem intencyjnym.

W dniu 21 lutego 2022 roku Emitent opublikował na swojej stronie internetowej Dokument Ofertowy, w związku z Ofertą Publiczną 339.825 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,15 PLN (piętnaście groszy) każda. Emisja wynikała z podjętej uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 25 stycznia 2022 roku.

W dniu 16 marca 2022 roku 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.

Jednocześnie, Zarząd Emitenta poinformował, że zamierza zaproponować najbliższemu walnemu zgromadzeniu podjęcie uchwały o upoważnieniu Zarządu do emisji akcji w ramach docelowego kapitału zakładowego Spółki z wyłączeniem prawa poboru. Takie uprawnienie umożliwi Zarządowi przeprowadzenie emisji niezwłocznie po pozytywnym zakończeniu rozmów z inwestorami, a jednocześnie umożliwi dopasowanie ceny emisyjnej akcji do kursu notowań.



Dotychczas wpłacone środki tytułem objęcia akcji serii E zostaną inwestorom zwrócone zgodnie z zasadami określonymi w Dokumencie Ofertowym oraz odpowiednich regulacjach Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych.

50. 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 roku 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 marca 2020 roku),
- ograniczenie spotkań face-to-face z akcjonariuszami, potencjalnymi inwestorami, klientami, developerami,
- zaostrzenie polityki kredytowej banków, co może skutkować utrudnieniem w dostępie do kapitału, przy ewentualnym pozyskiwaniu kapitału.

51. SKUTKI WOJNY W UKRAINIE

W związku z rozpoczęciem w dniu 24 lutego 2022 roku 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 roku, 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:

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

Obecnie Spółka nie zidentyfikowała problemów związanych ze świadczonymi usługami, z zaopatrzeniem w nośniki energii do świadczenia usług oraz zatrudnieniem i płacami.



52. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

Zarząd Cherrypick Games S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy sprawozdanie finansowe spółki Cherrypick Games S.A. za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki Cherrypick Games S.A. jak i jej wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Cherrypick Games S.A. zawiera prawdziwy obraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

Zarząd Cherrypick Games S.A. oświadcza, że wybór firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2021 roku został dokonany zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury wyboru firmy audytorskiej. Firma audytorska oraz członkowie zespołu wykonującego badanie spełniali warunki do sporządzenia bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania rocznego sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami, standardami wykonywania zawodu i zasadami etyki zawodowej.

Członkowie Zarządu:

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

Michał Sroczyński – Członek Zarządu

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

FIGURES Kancelaria Rachunkowa Sp. z o.o.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Agnieszka Losiak – Samodzielna Księgowa

Poznań, dnia 21 marca 2022 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com