

Raport kwartalny Cherrypick Games S.A.

za okres
od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku



CHERRYPICK GAMES

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) ZA OKRES OD 1 KWIETNIA DO 30 CZERWCA 2022 ROKU	6
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2022 ROKU	7
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2022 ROKU	9
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 KWIETNIA DO 30 CZERWCA 2022 ROKU	10
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
1. INFORMACJE OGÓLNE	12
2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ	13
3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA	13
4. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	15
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW	29
6. PRZYCHODY	30
7. DOTACJE	30
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	33
12. PRZYCHODY FINANSOWE	34
13. KOSZTY FINANSOWE	34
14. PODATEK DOCHODOWY	34
15. PODATEK ODRO CZONY	36
16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	37
17. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	38
18. DYWIDENDY	38
19. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	38
20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	39
21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	41
22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH	43
23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	43
24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	46
25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	46

26.	KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA	46
27.	KAPITAŁ ZAPASOWY ZE SPRZEDAŻY AKCJI POWYŻEJ ICH WARTOSCI NOMINALNEJ	47
28.	KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI	47
29.	POZOSTAŁE KAPITAŁY	47
30.	NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY	47
31.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK	48
32.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	49
33.	REZERWY	49
34.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	50
35.	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO	50
36.	ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI	51
37.	SPRAWY SPORNE	51
38.	NALEŻNOŚCI WARUNKOWE	53
39.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	53
40.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	53
41.	NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	54
42.	INSTRUMENTY FINANSOWE	54
43.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	58
44.	RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	59
45.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	61
46.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	62
47.	INFORMACJA NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH	62
48.	INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW	62
49.	STAN REALIZACJI DZIAŁAŃ INWESTYCYJNYCH WSKAZANYCH W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	62
50.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W II KWARTAŁE 2022 ROKU	62
51.	SKUTKI PANDEMII COVID-19	63
52.	SKUTKI WOJNY W UKRAINIE	63

Wybrane dane finansowe

	01.04.2022 - 30.06.2022 tys. PLN	01.04.2021 - 30.06.2021 tys. PLN	01.04.2022 - 30.06.2022 tys. EURO	01.04.2021 - 30.06.2021 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	448	267	96	58
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	30	1 079	6	236
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	-33	918	-7	201
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	-32	688	-7	150
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	-32	688	-7	150
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	776	-297	167	-65
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-242	-458	-52	-100
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-461	213	-99	47
X. Przepływy pieniężne netto razem	73	-542	16	-118
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	-0,02	0,51	0,00	0,11

	01.01.2022- 30.06.2022 tys. PLN	01.01.2021 - 30.06.2021 tys. PLN	01.01.2022- 30.06.2022 tys. EURO	01.01.2021 - 30.06.2021 tys. EURO
I. Przychody ze sprzedaży	733	546	158	119
II. Zysk/strata z działalności operacyjnej	-302	93	-65	20
III. Zysk/strata przed opodatkowaniem	546	152	118	33
IV. Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej	1 336	-13	288	-3
V. Zysk/strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
VI. Zysk/strata netto razem	1 336	-13	288	-3
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	836	387	180	85
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-540	-951	-116	-208
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4	192	1	42
X. Przepływy pieniężne netto razem	300	-372	65	-81
XI. Zysk/strata na jedną akcję (w PLN/ EURO)*	0,98	-0,01	0	0,00

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

	30.06.2022 tys. PLN	31.12.2021 tys. PLN	30.06.2021 tys. PLN	30.06.2022 tys. EURO	31.12.2021 tys. EURO	30.06.2021 tys. EURO
XII. Aktywa razem	14 837	14 008	24 777	3 170	3 046	5 480
XIII. Zobowiązania razem	4 798	5 306	5 039	1 025	1 154	1 114
XIV. Zobowiązania długoterminowe	2 892	4 123	3 649	618	896	807
XV. Zobowiązania krótkoterminowe	1 906	1 183	1 390	407	257	307
XVI. Kapitał własny	10 037	8 702	19 738	2 144	1 892	4 366
XVII. Kapitał podstawowy	204	204	204	44	44	45
XVIII. Liczba akcji (w sztukach)	1 359 300	1 359 300	1 359 300	290 411	1 359 300	1 359 300
XIX. Wartość księgową na jedną akcję (w PLN/EURO)**	7,38	6,40	14,52	1,58	1,39	3,21

*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

	01.04.2022 -30.06.2022	01.01.2022 - 30.06.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.04.2021 -30.06.2021	01.01.2021 -30.06.2021
Średni kurs w okresie	4,6475	4,6365	4,5775	4,5721	4,5472
Kurs na koniec okresu	4,6806	4,6806	4,5994	4,5208	4,5208

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)
za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku

	NOTA	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży		448	733	267	546
Przychody ze sprzedaży produktów	6	206	420	267	546
Przychody ze sprzedaży usług	6	242	313	0	0
Koszt sprzedanych produktów i usług		326	585	189	387
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	8	326	585	189	387
Zysk/strata brutto ze sprzedaży		122	148	78	159
Pozostałe przychody operacyjne	10	155	324	1 633	1 775
Koszty sprzedaży	8	5	20	42	103
Koszty ogólnego zarządu	8	247	749	581	1 217
Pozostałe koszty operacyjne	11	0	5	9	9
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych		0	0	0	512
Zysk/strata z działalności operacyjnej		30	-302	1 079	93
Przychody finansowe	12	0	937	104	264
Koszty finansowe	13	63	90	265	205
Zysk/strata przed opodatkowaniem		-33	546	918	152
Podatek dochodowy razem		-1	-790	230	165
Podatek dochodowy bieżący	14	0	0	0	0
Podatek dochodowy odroczony	15	-1	-790	230	165
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej		-32	1 336	688	-13
Działalność zaniechana	17	0	0	0	0
Zysk/strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/strata netto razem		-32	1 336	688	-13
Pozostałe całkowite dochody		0	0	0	0
Zysk/strata netto przypadający na jedną akcję	16	-0,02	0,98	0,51	-0,01
Zysk/strata netto rozwodniony na jedną akcję	16	-0,02	0,96	0,51	-0,01

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 roku

AKTYWA	NOTA	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Rzeczowe aktywa trwałe	19	85	101	120
Wartości niematerialne		0	0	0
Nakłady na prace rozwojowe - Inne wartości niematerialne	20	13 117	13 108	14 908
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	22	0	0	0
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	21	64	94	123
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	15	462	0	0
Aktywa trwałe		13 728	13 303	15 151
Należności handlowe	23	188	232	5 946
Należności z tytułu podatku dochodowego		8	0	6
Pozostałe należności	23	29	40	3 096
Rozliczenia międzyokresowe	24	199	43	27
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25	685	390	551
Aktywa obrotowe		1 109	705	9 626
Aktywa razem		14 837	14 008	24 777
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał podstawowy	26	204	204	204
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	27	2 971	14 021	14 021
Kapitał z emisji opcji	28	1 800	1 800	1 800
Pozostałe kapitały	29	3 726	3 726	3 726
Niepodzielony wynik finansowy	30	0	0	0
Wynik finansowy okresu bieżącego		1 336	-11 049	-13
Kapitał własny		10 037	8 702	19 738
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	31	9	650	57
Rezerwa na podatek odroczonego	15	0	328	616
Dotacja	7	2 876	3 096	2 890
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	35	7	49	86
Zobowiązania długoterminowe		2 892	4 123	3 649
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	31	703	57	411
Rezerwy	33	77	72	38
Zobowiązania handlowe	32	92	239	230
Dotacja	7	602	602	521
Pozostałe zobowiązania	34	307	36	112
Zobowiązania w tytułu podatku dochodowego		36	97	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	35	91	80	78
Zobowiązania krótkoterminowe		1 908	1 183	1 390
Kapitał własny i zobowiązania razem		14 837	14 008	24 777

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym
za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z emisji opcji	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy okresu bieżącego	Kapitał własny razem
01.01.2022	204	14 021	1 800	3 726	-11 049	0	8 702
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	1 336	1 336
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	-11 049	0	0	11 049	0	0
30.06.2022	204	2 971	1 800	3 726	0	1 336	10 037
01.01.2021	204	14 021	1 800	2 447	1 279	0	19 751
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	-11 049	-11 049
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	0	0	0	1 327	-1 327	0	0
Pokrycie strat z lat ubiegłych	0	0	0	-48	48	0	0
31.12.2021	204	14 021	1 800	3 726	0	-11 049	8 702
01.01.2021	204	14 021	1 800	2 447	1 279	0	19 751
Suma całkowitych dochodów	0	0	0	0	0	-13	-13
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
30.06.2021	204	14 021	1 800	3 726	0	-13	19 783

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku

		Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA					
I.	Zysk netto	-32	1 336	688	-13
II.	Korekty razem:	808	-500	-1 035	350
	Amortyzacja	292	574	217	440
	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	3	5	24	-6
	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	27	45	8	17
	Zmiana stanu rezerw	-5	-1	-37	-118
	Zmiana stanu należności	966	55	-1 202	-332
	Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-313	-235	-210	-272
	Zmiana aktywa oraz rezerwy na podatek odroczoney	-181	-970	230	165
	Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów	16	24	8	17
	Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	0	512
	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	3	0	0
	Umorzenie pożyczki	0	0	-73	-73
III.	Gotówka z działalności operacyjnej (I+II)	776	836	-347	337
	Podatek dochodowy od zysku	0	0	0	0
	Podatek dochodowy zapłacony	0	0	50	50
A.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	776	836	-297	387
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA					
	Wpływy	0	0	0	0
	Wydatki	242	540	458	951
	Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	242	537	458	951
	Wydatki na aktywa finansowe	0	3	0	0
B.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-242	-540	-458	-951
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA					
	Wpływy	82	582	268	268
	Kredyty i pożyczki	0	500	0	0
	Dotacje	82	82	268	268
	Wydatki	543	578	55	76
	Spłaty kredytów i pożyczek	523	537	0	0
	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	11	31	20	39
	Odsetki	1	2	35	37
	Inne	8	8	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

C.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-461	4	213	192
D.	Przepływy pieniężne netto razem	73	300	-542	-372
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	70	295	-566	-367
F.	Środki pieniężne na początek okresu	615	390	1 117	918
	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-3	-5	-24	6
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	685	685	551	551

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Jednostki

Cherrypick Games Spółka Akcyjna („Spółka”)

Siedziba

ul. Izbicka 8A
04-838 Warszawa

Rejestracja jednostki w Krajowym Rejestrze Sądowym

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie,
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

Skład Zarządu na dzień publikacji raportu kwartalnego

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

Marcin Kwaśnica - Prezes Zarządu
Michał Sroczyński - Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej na dzień publikacji raportu kwartalnego

W dniu 29 kwietnia 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało członków Rady Nadzorczej na kolejną (drugą) kadencję, która ukonstytuowała się na posiedzeniu w dniu 13 maja 2022 roku:

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

Tomasz Litwiniuk –

Członek Rady Nadzorczej,

Biegły rewident

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

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 10 sierpnia 2022 roku.

2. INFORMACJE DOTYCZĄCE RODZAJU POWIĄZAŃ W GRUPIE KAPITAŁOWEJ

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

3. SZACUNKI I ZAŁOŻENIA

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

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

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

ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Profesjonalny osąd

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

Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Wycena rezerw

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwa na odroczony podatek dochodowy

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

Okres leasingu

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

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

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

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

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

Prace rozwojowe

Moment rozpoczęcia aktywowania prac rozwojowych podlega profesjonalnemu osądowi. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży Spółka amortyzuje wartość tych projektów metodą naturalną, proporcjonalnie do zrealizowanej sprzedaży.

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 kwietnia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku oraz od dnia 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022, dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku oraz od dnia 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów, sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym. Dla sprawozdania z sytuacji finansowej dane prezentowane są według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz według stanu na 30 czerwca 2021 roku.

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

KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

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

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

W związku z powyższymi wydarzeniami Zarząd Spółki rozpoczął przegląd opcji strategicznych we wrześniu 2021 roku. Jego efektem było zawiązanie, wspólnego przedsięwzięcia z BoomBit S.A. - wiodącym producentem gier z segmentu hyper-casual - spółką notowaną na głównym parkiecie Giełdy Papierów Wartościowych S.A. Na mocy zawartej w dniu 21 lutego 2022 r. umowy inwestycyjnej znacząca część kosztów developerskich nad prowadzonymi projektami 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.

W I kwartale 2022 roku Spółka zawarła aneksy do dwóch umów pożyczek (łącznie 0,6 mln zł), których spłata – po zwarceniu aneksów – przypada na styczeń 2023 roku oraz zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną na 0,5 mln zł. Jednocześnie od IV kwartału 2021 roku Spółka prowadziła działania w celu sprzedaży wierzytelności fińskiego partnera, czego efektem było zawarcie w dniu 18 marca 2022 r. warunkowej umowy sprzedaży wierzytelności za kwotę 200.000 euro, która to kwota wpłynęła na rachunek bankowy Spółki w dniu 24 maja 2022 roku.

Po dniu 30 czerwca 2022 roku, Spółka zawarła dwie kluczowe umowy zabezpieczające funkcjonowanie studia. W dniu 1 lipca 2022 roku zawarto umowę z Electronic Gaming Incubator Company z siedzibą w Rijadzie, Arabia Saudyjska. W jej efekcie powstaną dwie gry. Jedna z nich będzie wydana globalnie a druga dedykowana na rynki Bliskiego Wschodu i Afryki Północnej. Natomiast w dniu 28 lipca 2022 roku zawarto umowę z Apple, Inc oraz podmiotami z grupy Apple. Zgodnie z nią Apple sfinansuje prace nad nową grą, która ma ukazać się na platformie Apple App Store, a dodatkowo Spółka zapewni grze odpłatne wsparcie po jej wydaniu.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Sprawa sądowa oraz wyrok dotyczący odzyskania należności od Kuu Hubb Oy opisany został szczegółowo w nocie 37 - Sprawy sporne.

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

Wpływ skutków wojny w Ukrainie na kontynuację działalności gospodarczej został opisany w nocie 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 2022 ROKU ORAZ ICH WPŁYW NA SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPÓŁKI

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

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”

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

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

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

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

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

- Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

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

Zmiany nie wpłynęły na niniejsze sprawozdanie finansowe.

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

- Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”

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

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

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

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

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

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

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

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”

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

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

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

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

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

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

Spółka analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

- Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”

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

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

- Zmiana do MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”

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

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

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

WALUTA FUNKCJONALNA

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

PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

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

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

Rozchód środków pieniężnych z rachunków dewizowych oraz kasy walutowej wyceniany jest według metody FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, a różnice kursowe wynikające z tego rozchodu ujmują 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.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe wynikające z przeliczenia pozycji wyrażonych w walutach obcych na dzień bilansowy ujmują 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 rzeczowe zdarzenia w następującym podziale:

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

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

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

WARTOŚCI NIEMATERIALNE

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

Jako wartości niematerialne wykazuje się przede wszystkim:

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

Osobno prezentowane są wartości niematerialne - prace rozwojowe.

Prace rozwojowe

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

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



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

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

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

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

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

Wycena na dzień przyjęcia

Wartość początkową wartości niematerialnych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia.

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

Wycena po początkowym ujęciu

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

Amortyzacja

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.

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

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

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

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

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

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

Aktualizacja wartości z tytułu utraty wartości

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

KOSZTY FINANSOWANIA ZEWNĘTRZNEGO

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

LEASING

Spółka jako leasingobiorca

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

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

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

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z 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 uiszczonych zapłaty. Koszty transakcji Spółka włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów finansowych, poza kategorią aktywów wycenianych w wartości godziwej poprzez wynik. Wyjątkiem od tej zasady są należności z tytułu dostaw i usług, które Spółka wycenia w ich cenie transakcyjnej w rozumieniu MSSF 15, przy czym nie dotyczy to tych pozycji należności z tytułu dostaw i usług, których termin płatności jest dłuższy niż rok i które zawierają istotny komponent finansowania

zgodnie z definicją z MSSF 15. Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające, Spółka klasyfikuje z podziałem na:

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka zalicza:

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

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

KAPITAŁY

Kapitał podstawowy wyceniany jest według wartości nominalnej.

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

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

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

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

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

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

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

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Wyjątek stanowią zobowiązania finansowe

przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy – w prezentowanym okresie takie zobowiązania nie wystąpiły.

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

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

ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE

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

DOTACJE

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

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

AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO

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

REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

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

Rezerwy tworzy się, gdy:

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

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

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

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

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY ORAZ KOSZTY SPRZEDANYCH PRODUKTÓW I USŁUG

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie 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 przyrzeczonej dobrem 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 osiąganych przez Spółkę w ramach swoich kanałów sprzedaży, gdzie dochodzi do dystrybucji treści cyfrowych od podmiotów trzecich. W ramach prowadzonej działalności zawierane są umowy z użytkownikami we własnym imieniu i na własny rachunek, oparte o prawo dystrybucji treści cyfrowych do użytkowników końcowych. Posiadając pliki składające się na sprzedawane produkty Spółka sprawuje nad nimi kontrolę i samodzielnie udostępnia je użytkownikom w ramach procesu sprzedaży. Już więc te elementy wskazują, że charakter przyrzeczenia stanowi zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego na dostarczeniu określonych usług, a nie na zleceniu innemu podmiotowi dostarczenia tych dóbr lub usług. Spółka jest więc zleceniodawcą, a nie pośrednikiem. Ponadto za uznaniem takiego charakteru działalności Spółki jako zleceniodawcy, a nie pośrednika, przemawia fakt:

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

Sprzedaż z prawem zwrotu

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

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

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

Zaliczki otrzymane od klientów

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

Wymogi w zakresie prezentacji i ujawniania informacji

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

POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

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

PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

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

OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIE WYNIKU FINANSOWEGO

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

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zakres informacji finansowych w sprawozdawczości dotyczącej segmentów działalności w Spółce określony jest w oparciu o wymogi MSSF 8. Działalność Spółki sumuje się według kryterium operacyjnego tj. dającego się wyodrębnić obszaru działalności Spółki, w ramach którego następuje świadczenie usług lub dostarczenie produktów, który podlega ryzyku i charakteryzuje się poziomem zwrotu poniesionych nakładów inwestycyjnych różnym od tych, które są właściwe dla innych segmentów operacyjnych oraz są wykorzystywane dla oceny wyników działalności segmentów operacyjnych i dystrybucji zasobów.

Wynik segmentu jest ustalany na poziomie zysku operacyjnego. Przychody, wynik, aktywa i zobowiązania segmentów ustalane są przed dokonaniem wyłączeń transakcji pomiędzy segmentami, po eliminacji w ramach segmentu.

STOSOWANIE ZASAD

Powyższe zasady stosuje się również do danych porównywalnych.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW

Segmenty operacyjne

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

6. PRZYCHODY

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży gier	206	420	267	546
Przychody ze sprzedaży usług	242	313	0	0
Razem	448	733	267	546
Pozostałe przychody operacyjne	155	324	1 633	1 775
Przychody finansowe	0	938	104	264
Razem	155	1 262	1 737	2 039
Razem	603	1 995	2 004	2 585

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna

Podział geograficzny przychodów ze sprzedaży odpowiada lokalizacji finalnych odbiorców.

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Polska	448	557	11	11
Irlandia	0	78	203	457
Wielka Brytania	0	52	0	0
USA	0	39	23	46
Izrael	0	5	10	12
Chiny	0	2	20	20
Razem	448	733	267	546

Informacje dotyczące głównych klientów

W II kwartale 2022 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

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

W II kwartale 2021 roku Spółka zidentyfikowała następujących największych odbiorców:

- Google Ireland - przychody w kwocie 196 tys. PLN,
- Apple Distribution International - przychody w kwocie 157 tys. PLN,
- Facebook Ireland - przychody w kwocie 80 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 -

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

proporcjonalnie do kosztów amortyzacji dofinansowanych prac rozwojowych.

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

W 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. W dniu 29 maja 2022 roku Spółka otrzymała informację z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju o uznaniu projektu za zrealizowany pod względem merytorycznym i finansowym. Spółka planuje uzyskiwać przychody z komercjalizacji projektu od III/IV kwartału 2022 roku.

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Na początek okresu	3 547	3 698	3 227	3 306
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 1	0	0	268	268
Otrzymane w trakcie roku – dotacja 2	82	82	0	0
Ujęte przychody w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (wartość ujemna)	-150	-301	-84	-163
Na koniec okresu	3 479	3 479	3 411	3 411
w tym:				
do 1 roku	602	602	521	521
powyżej 1 roku	2 877	2 877	2 890	2 890

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

8. KOSZTY WEDŁUG RODZAJU

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Amortyzacja środków trwałych, wartości niematerialnych	276	545	202	410
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15	30	15	30
Zużycie materiałów i energii	12	22	11	19
Usługi obce, w tym:	218	704	451	1 030
leasing o niskiej wartości	1	1	1	1
Podatki i opłaty	0	18	11	14
Koszty pracownicze	284	551	547	1 060
Inne koszty rodzajowe, w tym:	10	21	35	90
koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	9	19	29	80
koszty ubezpieczeń	0	0	5	8
koszty składek członkowskich	0	0	1	2
koszty delegacji pracowniczych	1	2	0	0
Razem koszty rodzajowe	815	1 891	1 272	2 653
Zmiana stanu zapasów produktów i półproduktów	-242	-537	-460	-946
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	0	-20	-42	-103
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-247	-749	-581	-1 217
Razem koszty sprzedanych produktów, usług	326	585	189	387
Wartość sprzedanych towarów	0	0	0	0
Razem koszt własny sprzedaży	326	585	189	387

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

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

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022 Liczba osób	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 Liczba osób	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021 Liczba osób	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021 Liczba osób
Zarząd	2	2	2	2
Pracownicy	5	5	11	11
Razem	7	7	13	13
Umowy zlecenia/o dzieło	4	4	10	9

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Spółka poniosła następujące koszty zatrudnienia:

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Wynagrodzenia	247	479	473	918
Składki na ubezpieczenie społeczne	33	65	69	133
Inne świadczenia pracownicze	4	7	5	9
Razem	284	551	547	1 060

10. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Kara umowna	0	0	1 354	1 354
Dofinansowanie do wynagrodzeń	0	0	86	86
Umorzenie pożyczki	0	0	73	73
Niewykorzystana rezerwa	0	0	0	62
Rezerwa urlopowa	0	0	35	35
Przychody z tytułu dotacji	150	301	84	163
Przychody refakturowane	0	0	0	0
Zobowiązania przedawnione	0	0	0	0
Sprzedaż majątku	0	0	0	0
Pozostałe	5	23	1	2
Razem	155	324	1 633	1 775

11. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Odpis aktualizujący nakłady na prace rozwojowe	0	0	0	0
Koszty poniesione w związku z odzyskaniem należności	0	0	0	0
Inne	0	5	9	9
Razem	0	5	9	9

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

12. PRZYCHODY FINANSOWE

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Przychody z tytułu odsetek za zwłokę	0	0	83	203
Przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności	0	938	0	0
Przychody z tytułu ujęcia dyskonta należności	0	0	21	61
Dodatnie różnice kursowe	18	25	0	0
Razem	18	963	104	264
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość przychodów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-18	-25	0	0
Razem	0	938	104	264

Szczegóły dotyczące ujęcia przychodów z tytułu sprzedaży należności od Kuu Hubb Oy zostały ujęte w nocie 37 – Sprawy sporne.

13. KOSZTY FINANSOWE

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Ujemne różnice kursowe	18	33	265	357
Odsetki budżetowe	0	0	0	1
Odsetki z tytułu leasingu finansowego	1	2	1	4
Odsetki od pożyczek	59	77	7	13
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	3	3	0	0
Razem	81	115	273	375
Różnice kursowe (zniwelowanie wpływu na wartość kosztów względem sprawozdania z całkowitych dochodów)	-18	-25	-8	-170
Razem	63	90	265	205

14. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Podatek dochodowy od osób prawnych	0	0	0	0
Podatek odroczony z tytułu działalności kontynuowanej	0	-790	230	165
Obciążenia podatkowe wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	-790	230	165

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności kontynuowanej	-32	546	918	152
Zysk/strata przed opodatkowaniem (brutto) z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/strata przed opodatkowaniem	-32	546	918	152
Obowiązująca stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Teoretyczny podatek według obowiązującej stawki ustawowej	-6	104	174	29

Różnice między zyskiem/stratą brutto a podstawą opodatkowania:	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Efekt podatkowy przychodów nie podlegających opodatkowaniu (wyłączone z podstawy opodatkowania)	-66	-1 695	-296	-362
Efekt podatkowy przychodów podatkowych nie będących przychodami bilansowymi (włączone do podstawy opodatkowania)	0	0	-2	0
Efekt podatkowy kosztów nie zaliczanych do kosztów uzyskania przychodów (wyłączone z podstawy opodatkowania)	50	799	66	219
Efekt podatkowy kosztów podatkowych nie stanowiących kosztów bilansowych (włączone do podstawy opodatkowania)	-18	-45	-9	-32
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	40	837	67	146
Razem podatek bieżący wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów (zmniejszenie zysku/straty brutto)	0	0	0	0
Podatek odroczony	0	-790	230	165
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	-790	230	165
Efektywna stawka podatkowa	0%	-145%	0,00%	0,00%

15. PODATEK ODROZONY

Stawka podatku 19%	Sprawozdanie z sytuacji finansowej		Sprawozdanie z całkowitych dochodów	
	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Za okres 01.01.2022 – 30.06.2022	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				
Rezerwa na koszty	9	10	1	16
Rezerwa na urlopy	6	4	-2	4
Wycena bilansowa rozliczeń międzyokresowych przychodów	0	0	0	0
Wycena bilansowa należności handlowych	0	0	0	0
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	0	0	0	-2
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0	0	0	1
Odpis aktualizujący wartość należności handlowych i pozostałych od Kuu Hubb Oy	0	1 598	1 598	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	414	414	0	-97
Dyskonto do należności	0	0	0	11
Naliczone a niezapłacone odsetki	10	3	-7	3
Zobowiązania w związku z ulgą na złe długi	6	5	-1	1
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	6	7	1	-8
Niewypłacone wynagrodzenia	5	4	-1	-2
Niezapłacone zobowiązanie z tytułu ubezpieczeń społecznych	9	3	-6	-3
Niezapłacony podatek u źródła	8	8	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0	0
Razem	473	2 056	1 583	-76
Odpis aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	1 598	-1 598	0
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego, z uwzględnieniem odpisu aktualizującego	473	458	15	0
REZERWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO – SKŁADNIKI				
Wycena bilansowa należności handlowych i pozostałych	2	121	-119	-53
Należność z tytułu zwrotu zasądzonych kosztów	0	503	-503	257
Różnica między wyceną bilansową i podatkową aktywów trwałych	7	8	-1	4
Naliczone, niezapłacone odsetki od kontrahentów	0	152	-152	39
Wycena bilansowa zobowiązań handlowych	1	0	1	-2
Wycena bilansowa środków pieniężnych	1	0	1	1

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Różnica między bilansową a podatkową wartością nakładów na prace rozwojowe	0	2	-2	0
Różnica między bilansowym a podatkowym ujęciem leasingu	0	0	0	-5
Razem	11	786	-775	241
Razem przychody/koszty z tytułu podatku odroczonego			-790	

Prezentacja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	Wpływ na podatek			
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	462	0	-462	0
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	0	328	-328	165
Podatek odroczonej odniesiony na kapitał rezerwy	0	0	0	0
Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów			-790	165

16. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

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

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

	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
ZYSK/STRATA				
Zysk/strata netto danego roku dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję podlegającej podziałowi między akcjonariuszy jednostki	-32	1 336	688	-13
Wyłączenie zysku/straty na działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/strata netto z działalności kontynuowanej dla celów wyliczenia zysku na jedną akcję, po wyłączeniu wyniku na działalności zaniechanej	-32	1 336	688	-13
LICZBA AKCJI (UDZIAŁÓW)				
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	1 359 300	1 359 300	1 359 300	1 359 300
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych	29 000	29 000	0	0
Średnia ważona liczba akcji zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na jedną akcję	1 388 300	1 388 300	1 359 300	1 359 300
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Wartości zysku/straty przypadającego na jedną akcję	-0,02	0,98	0,51	-0,01
Wartości zysku/straty rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	-0,02	0,96	0,51	-0,01

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 2022	254	118	372
Zwiększenia	0	0	0
Zakup bezpośredni	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	254	118	372
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 2021	278	118	396
Zwiększenia	10	0	10
Zakup bezpośredni	10	0	10
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2021	288	118	406
UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI			
Na dzień 1 stycznia 2022	211	60	271
Zwiększenia	8	8	16
Amortyzacja	8	8	16
Zmniejszenia	0	0	0
Likwidacja majątku	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	219	68	287
Na dzień 1 stycznia 2021	217	45	262

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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 2021	217	45	262
Zwiększenia	16	8	24
Amortyzacja	16	8	24
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2021	233	53	286

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2021	61	73	134
Na dzień 30 czerwca 2021	55	65	120
Na dzień 31 grudnia 2021	43	58	101
Na dzień 1 stycznia 2022	43	58	101
Na dzień 30 czerwca 2022	35	50	85

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych

W II kwartale 2022 roku oraz w II 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na to, że mogłaby nastąpić utrata wartości powyższych aktywów trwałych.

20. NAKŁADY NA PRACE ROZWOJOWE – INNE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

WARTOŚĆ BRUTTO	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	10 791	14 835
Zwiększenia	537	0	537
Produkcja gier	537	0	537
Przyjęcie zakończonych gier	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	0	0
Zakończenie produkcji gry	0	0	0
Zaniechanie produkcji gry	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	4 581	10 791	15 372
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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zakończenie produkcji gry	2 764	0	2 764
Zaniechanie produkcji gry	-352	385	33
Na dzień 31 grudnia 2021	4 044	10 791	14 835
Na dzień 1 stycznia 2021	5 136	10 593	15 729
Zwiększenia	941	98	1 039
Przyjęcie zakończonych gier	0	98	98
Produkcja gier	941	0	941
Zmniejszenia	98	512	610
Odpis aktualizujący wartość nakładów na prace rozwojowe	0	512	512
Zakończenie produkcji gry	98	0	98
Na dzień 30 czerwca 2021	5 979	10 179	16 158

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Prace rozwojowe w toku	Prace rozwojowe zakończone	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	0	1 727	1 727
Zwiększenia	0	528	528
Amortyzacja	0	528	528
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	0	2 255	2 255
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 2021	0	864	864
Zwiększenia	0	386	386
Amortyzacja	0	386	386
Zmniejszenia	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2021	0	1 250	1 250

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2021	5 136	9 729	14 865
Na dzień 30 czerwca 2021	5 979	8 929	14 908
Na dzień 31 grudnia 2021	4 044	9 064	13 108
Na dzień 1 stycznia 2022	4 044	9 064	13 108
Na dzień 30 czerwca 2022	4 581	8 536	13 117

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

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

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

21. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

WARTOŚĆ BRUTTO	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	0	339	339
Zwiększenia	0	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zmniejszenia	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	0	339	339
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 2021	53	339	392
Zwiększenia	0	0	0
Zmniejszenia	53	0	53
Zakończenie umowy leasingu	53	0	53
Na dzień 30 czerwca 2021	0	339	339

UMORZENIE I UTRATA WARTOŚCI	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	0	245	245
Zwiększenia	0	30	30
Amortyzacja	0	30	30
Zmniejszenia	0	0	0
Zakończenie umowy leasingu	0	0	0
Na dzień 30 czerwca 2022	0	275	275
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 2021	53	186	239
Zwiększenia	0	30	30
Amortyzacja	0	30	30
Zmniejszenia	53	0	53
Zakończenie umowy leasingu	53	0	53
Na dzień 30 czerwca 2021	0	216	216

WARTOŚĆ NETTO			
Na dzień 1 stycznia 2021	0	153	153
Na dzień 30 czerwca 2021	0	123	123
Na dzień 31 grudnia 2021	0	94	94
Na dzień 1 stycznia 2022	0	94	94

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Na dzień 30 czerwca 2022	0	64	64
--------------------------	---	----	----

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka jedną umowę, która była leasingiem. Jest to umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie. Stopa procentowa dla tej umowy leasingu została przyjęta na poziomie 3% w skali roku.

22. INWESTYCJE W JEDNOSTKACH STOWARZYSZONYCH

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

Wybrane dane finansowe jednostki stowarzyszonej

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

BoomPick - dane w tys. PLN	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	17
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	-288
EBITDA	-288
Zysk (strata) brutto z działalności operacyjnej	-307
Zysk (strata) netto	-318
BoomPick - dane w tys. PLN	Na dzień 30.06.2022
Aktywa razem	245
Aktywa trwałe	97
Aktywa obrotowe	148
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0
Pasywa razem	245
Kapitał własny	-314
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	559

Spółka wycenia inwestycję w BoomPick Games sp. z o.o. metodą praw własności. W II kwartale 2022 r. Spółka rozpoznała koszt z tytułu aktualizacji wartości tej inwestycji w kwocie 3 tys. PLN.

23. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Należności handlowe wymagalne, w tym:	188	6 212	5 959
Należności nieprzeterminowane	80	167	110
Należności przeterminowane, lecz ściągalne	108	65	3
Należności ze sprzedaży gry My Hospital i usług jej serwisowania	0	5 980	5 846
Razem należności handlowe brutto	108	6 212	5 959
Dokonanie odpisu na należności handlowe nieściągalne, wątpliwe oraz sporne, w tym	0	-5 980	0
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	0	-543	0
Dyskonto należności	0	0	-13
Razem należności handlowe netto, w tym:	108	232	6 071
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	108	232	5 946

Należności handlowe brutto – struktura wymagalności

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Nieprzeterminowane	80	167	3 470
Przeterminowane, lecz ściągalne, w tym:	108	6 045	2 489
Poniżej 60 dni	15	30	2 486
60 – 90 dni	81	16	0
90 - 180 dni	12	48	1
180 – 360 dni	0	5 415	2
Powyżej 360 dni	0	536	0
Razem	188	6 212	5 959

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

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

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

Szczegóły dotyczące odzyskania należności od Kuu Hubb Oy zostały zaprezentowane w nocie 37 – Sprawy sporne.

Struktura walutowa należności handlowych

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
PLN	37	86	44

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

PLN (EUR)	17 (8)	0	5 832 (1 923)
PLN (USD)	134 (30)	146 (36)	70 (18)
Razem należności handlowe netto w PLN	188	232	5 946

Pozostałe należności

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Należności budżetowe (z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego)	29	40	103
Należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów prawnych, sądowych i administracyjnych, kar umownych	0	3 071	2 993
Pozostałe należności	0	0	0
Razem pozostałe należności brutto	29	3 111	3 096
Odpis aktualizujący należności pozostałe, w tym	0	-3 071	0
wycena bilansowa odpisu aktualizującego	0	-96	0
Razem pozostałe należności netto, w tym:	29	40	3 096
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	29	40	3 096
Razem należności handlowe i pozostałe należności brutto	217	9 323	9 055
Razem odpis aktualizujący należności i dyskonto należności	0	-9 051	-13
Razem należności handlowe i pozostałe należności netto	217	272	9 042

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

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

24. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Koszty usług informatycznych	6	24	17
Dzierżawa serwerów	8	9	0
Ubezpieczenia	2	9	2
Koszty usług biura maklerskiego	0	0	2
Koszty z tytułu składki członkowskiej	2	0	2
Koszty podróży służbowych	0	0	3
Koszty szkoleń	0	0	1
Pozostałe	0	1	0
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	18	43	27
Przychody z umowy z BoomHits Sp. z o.o.	180	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów	180	0	0
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	198	43	27

25. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Środki pieniężne w banku i kasie	685	390	551
Razem	685	390	551

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

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

26. KAPITAŁ PODSTAWOWY, INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA

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
Pozostali	526 738	38,75%	79 010

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Razem	1 359 300	100,00%	203 895
--------------	------------------	----------------	----------------

Na dzień 30 czerwca 2022 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

27. 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.

28. KAPITAŁ Z EMISJI OPCJI

Spółka realizuje Program Motywacyjny zgodnie z Uchwałą Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 29 kwietnia 2022 roku. W dniu 30 czerwca 2022 roku z pracownikami i współpracownikami Spółki zawarto umowy uczestnictwa w programie motywacyjnym uprawniające w przypadku realizacji celów programu do objęcia 29.000 akcji. Na dzień 30 czerwca 2022 roku kapitał z emisji opcji dla Kadry Kierowniczej został wyceniony na 150.799,93 PLN. Kapitał ten będzie rozpoznawany w sprawozdaniu finansowym Spółki proporcjonalnie do upływu okresu nabywania uprawnień przez uprawnionych pracowników.

29. POZOSTAŁE KAPITAŁY

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Na początek okresu	3 726	2 447	2 447
Przeniesienie zysku netto z 2020 roku	0	1 327	1 327
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	-48	-48
Pokrycie straty za 2019 rok z kapitału zapasowego	0	0	0
Na koniec okresu	3 726	3 726	2 447

30. NIEPODZIELONY WYNIK FINANSOWY

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Na początek okresu	-11 049	-48	1 279
Przeniesienie zysku netto z 2020 roku na kapitał zapasowy	0	0	-1 327
Pokrycie straty z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	0	48	48
Pokrycie straty za 2021 rok z kapitału zapasowego	11 049	0	0
Na koniec okresu	0	0	0

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

31. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0
Kredyty i pożyczki pozostałe	713	707	468
Razem, w tym:	713	707	468
kredyty i pożyczki płatne na żądanie lub w okresie do 1 roku	9	57	411
powyżej 12 miesięcy - do 2 lat	704	650	57

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	329	PLN	Pożyczka
MGW Nieruchomości Sp. z o.o.	Warszawa	300	PLN	318	PLN	Pożyczka
Polski Fundusz Rozwoju S.A.	Warszawa	186	PLN	66	PLN	Subwencja finansowa
Razem		1 186		713		

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 38 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 30 czerwca 2021 roku naliczone zostały odsetki w kwocie 29 tys. PLN.

W dniu 22 grudnia 2021 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z MGW Nieruchomości Sp. z o.o., na kwotę 300 tys. PLN. Oprocentowanie pożyczki wynosiło 12%. Środki pieniężne wpłynęły na rachunek bankowy Spółki w dniu 27 grudnia 2021 roku i służą finansowaniu kapitału obrotowego. Pożyczka została aneksowana w dniu 10 marca 2022 roku. Wydłużony został termin spłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2023 roku, a oprocentowanie wynosi WIBOR 3M+9,5%, ale nie mniej niż 13,5%. Na dzień 30 czerwca 2022 roku naliczone zostały odsetki w kwocie 18 tys. PLN.

W dniu 17 marca 2022 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z osobą fizyczną na kwotę 500 tys. zł. 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 ustalona została na poziomie 14%. Termin spłaty pożyczki ustalono na dzień 21 stycznia 2023 roku, a została ona spłacona przed terminem w dniu 25 maja 2022 roku.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

32. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Zobowiązania handlowe nieprzeterminowane	21	120	63
Zobowiązania handlowe przeterminowane	71	119	167
Razem , w tym:	92	239	230
Długoterminowe	0	0	0
Krótkoterminowe	92	239	230

Zobowiązania handlowe - struktura wiekowa

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Nieprzeterminowane	21	120	63
Przeterminowane, w tym:	71	119	167
Poniżej 60 dni	47	40	76
60 – 90 dni	42	5	3
90 - 180 dni	0	38	0
180 – 360 dni	0	7	31
Powyżej 360 dni	3	29	57
Razem	92	239	230

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.

33. REZERWY

	Rezerwa na koszty	Rezerwa urlopowa	Razem
1 stycznia 2022 roku	52	20	72
Utworzenie rezerwy	34	10	44
Wykorzystanie rezerwy	-24	0	-24
Rozwiązanie rezerwy	-15	0	-15
30 czerwca 2022 roku	47	30	77
Rezerwy do 1 roku	47	30	77
1 stycznia 2021 roku	122	34	156
Utworzenie rezerwy	108	0	108
Wykorzystanie rezerwy	-116	-14	-130
Rozwiązanie rezerwy	-62	0	-62

31 grudnia 2021 roku	52	20	72
Rezerwy do 1 roku	52	20	72
1 stycznia 2021 roku	122	34	156
Utworzenie rezerwy	33	0	33
Wykorzystanie rezerwy	-72	-17	-89
Rozwiązanie rezerwy	-62	0	-62
30 czerwca 2021 roku	21	17	38
Rezerwy do 1 roku	21	17	38

34. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Podatki, cła, ubezpieczenia i inne świadczenia (z wyjątkiem podatku dochodowego)	88	50	51
Z tytułu wynagrodzeń	62	47	61
Pozostałe	157	0	0
Razem	307	97	112

Zobowiązania pozostałe - struktura wiekowa

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Nieprzeterminowane	307	79	112
Przeterminowane, w tym:	0	18	0
Poniżej 60 dni	0	8	0
60 – 90 dni	0	4	0
90 - 180 dni	0	4	0
180 – 360 dni	0	2	0
Powyżej 360 dni	0	0	0
Razem	307	97	112

35. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU FINANSOWEGO

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Poniżej 60 dni	14	14	14
60-90 dni	7	7	7
90-180 dni	14	21	14
180-360 dni	42	42	42
Powyżej 360 dni	23	49	94
Razem	100	133	171
Przyszły koszt odsetkowy	-2	-4	-7
Wartość bieżąca minimalnych rat leasingowych	98	129	164

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Długoterminowe	7	49	86
Krótkoterminowe	91	80	78

Na dzień 30 czerwca 2022 roku w zobowiązaniach z tytułu leasingu finansowego prezentowana jest umowa najmu lokalu biurowego w Warszawie.

36. ZABEZPIECZENIA I OBCIĄŻENIA NA MAJĄTKU SPÓŁKI

Na dzień 30 czerwca 2022 roku obciążenia prawami rzeczowymi ruchomości (przewłaszczenie, zastawy) nie występowały.

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

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

podjął decyzję o utworzeniu odpisu aktualizującego w wysokości 100% tej należności na dzień 31 grudnia 2021 roku

38. NALEŻNOŚCI WARUNKOWE

Na dzień publikacji niniejszego raportu Spółka nie posiada należności warunkowych.

39. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Spółka na dzień 30 czerwca 2022 roku posiadała zobowiązanie warunkowe w postaci: oświadczenia o poddaniu się rygorowi egzekucji ze zobowiązań wynikających z umowy pożyczki od MGW Nieruchomości Sp. z o.o., sporządzonego w formie aktu notarialnego.

40. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Zawarcie umowy wydawniczej

W dniu 1 lipca 2022 r. doszło do zawarcia umowy wydawniczej z Electronic Gaming Incubator Company siedzibą w Riyadh, Arabia Saudyjska ("Wydawca") ("Umowa"). Umowa została zawarta na 3 lata. Umowa odnawia się automatycznie na kolejne okresy 2 lat, chyba że Wydawca zdecyduje się rozwiązać Umowę na co najmniej 90 dni przed upływem okresu obowiązywania Umowy. Umowa zawiera zapisy dotyczące możliwości i sposobu wypowiedzenia Umowy (w tym ze skutkiem natychmiastowym).

Na mocy Umowy, Spółka zobowiązała się do stworzenia dwóch gier (z segmentu merge) w wersji na mobile platformy dystrybucyjne Android i iOS oraz prowadzenia ich aktualizacji.

Jedna gra zostanie wydana przez Wydawcę na terytorium państw Bliskiego Wschodu i Afryki Północnej ("Gra 1")("Terytorium Wydawcy"). Druga gra zostanie wydana przez Spółkę w pozostałych państwa świata ("Gra 2")("Terytorium Spółki").

Wydawca zobowiązał się do dokonania przedpłaty oraz płatności miesięcznych jako wkład w rozwój gier od zawarcia Umowy do daty wydania gier ("Wkład Rozwojowy"). Wkład Rozwojowy stanowi zwrotną zaliczkę na poczet odpowiednich udziałów w zyskach stron.

Płatność każdej transzy Wkładu Rozwojowego stanie się wymagalna dopiero po dostarczeniu i odbiorze przez Wydawcę wszystkich materiałów związanych z określonym zdarzeniem w ramach przyjętego planu rozwoju.

Spółka pozostanie właścicielem praw do Gry 1 (kodu źródłowego gry), jednocześnie udzieli wyłącznej i nieodwołalnej licencji do publikowania, rozpowszechniania, rozwijania, obsługi, publicznego komunikowania, wprowadzania do obrotu, reklamowania i promowania oraz wykorzystywania w inny sposób gry na Terytorium Wydawcy.

Umowa określa procentowy udział w zyskach z Gry 1 należny Spółce uzyskiwany na Terytorium Wydawcy, a także procentowy udział w zysku z Gry 2 należny Wydawcy uzyskiwany na Terytorium Spółki.

Po wydaniu Gry 1 na Terytorium Wydawcy, Wydawca będzie płacił Spółce określoną kwotę w celu utrzymywania i aktualizacji gry na tym terenie.

W przypadku rozwiązania Umowy, Wydawca przekaze Grę 1 z powrotem Spółce nie później niż w ciągu 30 dni od jej rozwiązania.

Pozostałe zapisy Umowy (w tym gwarancje, odszkodowania i ograniczenia odpowiedzialności) są typowe dla umów produkcyjnych oraz wydawniczych.

Zawarcie umowy opracowania oraz dystrybucji gry na platformie Apple App Store

W dniu 28 lipca 2022 r. doszło do zawarcia umowy opracowania oraz dystrybucji gry na platformie Apple App Store pomiędzy Spółką a APPLE INC oraz podmiotami z grupy APPLE, INC ("Umowa").

Na mocy zawartej Umowy, APPLE INC zobowiązał się do sfinansowania stworzenia przez Spółkę nowej gry, która ma zostać wydana na platformie Apple App Store w 2023 roku. Spółka zobowiązała się do stworzenia, wydania oraz odpłatnego wsparcia gry po jej wydaniu.

Pozostałe zapisy Umowy są typowe dla umów produkcyjnych oraz wydawniczych. Inne warunki Umowy objęte są tajemnicą handlową.

41. NOTA OBJAŚNIAJĄCA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Informacja na temat wpływów i wydatków z działalności operacyjnej	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Amortyzacja bilansowa wartości niematerialnych	0	0	0	0
Amortyzacja bilansowa zakończonych prac rozwojowych	269	528	190	386
Amortyzacja bilansowa środków trwałych	8	16	12	24
Amortyzacja aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15	30	15	30
Amortyzacja	292	574	217	440
Odsetki od pożyczki	26	43	7	13
Odsetki od leasingu finansowego	1	2	1	4
Odsetki i udziały w zyskach	27	45	8	17
Rezerwa na koszty	5	-1	0	0
Rezerwa urlopową	-10	0	0	0
Zmiana stanu rezerw	-5	-1	0	0
Bilansowa zmiana stanu należności handlowych	941	44	0	0
Bilansowa zmiana stanu pozostałych należności	25	11	0	0
Bilansowa zmiana stanu należności z tytułu podatków	0	0	0	0
Zaokrąglenia	0	0	0	0
Zmiana stanu należności	966	55	0	0
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań handlowych	-196	-149	-28	-39
Bilansowa zmiana stanu pozostałych zobowiązań	34	215	-97	-69
Bilansowa zmiana stanu dotacji	-151	-301	184	105
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków	0	0	0	0
Wpływ z tytułu dotacji	0	0	-268	-268
Zaokrąglenia	0	0	-1	-1
Zmiana stanu zobowiązań	-313	-235	-210	-272

42. INSTRUMENTY FINANSOWE

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

Wartość bilansowa

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Aktywa finansowe			
Środki pieniężne	685	390	551
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	217	272	9 042
Zobowiązania finansowe			
Pożyczki i kredyty wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	713	707	468
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	98	129	164
Zobowiązania handlowe i pozostałe	399	336	467

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe i pozostałe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe i pozostałe	Kredyty i pożyczki	Pozostałe zobowiązania finansowe	
01.04.2022 - 30.06.2022									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-30	0	-30
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	0	0	0	0	-30	0	-30
01.01.2022 - 30.06.2022									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	0	0	0	0	-47	-1	-48
Dyskonto należności	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zyski (straty)	0	0	0	0	0	0	-47	-1	-48
01.04.2021 - 30.06.2021									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	83	0	0	0	0	-7	-1	75
Dyskonto należności	0	21	0	0	0	0	0	0	21
Razem zyski (straty)	0	104	0	0	0	0	-7	-1	96

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

01.01.2021- 30.06.2021									
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	203	0	0	0	0	-13	-4	185
Utworzenie odpisów aktualizujących	0	-512	0	0	0	0	0	0	-512
Dyskonto należności	0	61	0	0	0	0	0	0	61
Razem zyski (straty)	0	-248	0	0	0	0	-13	-4	-266

43. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Transakcje pomiędzy Spółką a spółkami powiązаныmi

BoomPick Games Sp. z o.o.	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	229
<hr/>	
BoomPick Games Sp. z o.o.	Na dzień 30.06.2022
Należności handlowe	83

Wynagrodzenie członków Zarządu i organów nadzoru

	Premie	Z tytułu powołania	Wynagrodzenie z tytułu umów o współpracę	Razem
Zarząd Cherrypick Games S.A.				
za okres 01.04.2022 - 30.06.2022				
Marcin Kwaśnica	0	21	51	72
Michał Sroczyński	0	21	50	71
Razem	0	42	101	143
za okres 01.01.2022 - 30.06.2022				
Marcin Kwaśnica	0	42	77	119
Michał Sroczyński	0	42	52	94
Razem	0	84	129	213
za okres 01.04.2021 - 30.06.2021				
Marcin Kwaśnica	0	21	59	80
Michał Sroczyński	0	21	57	78
Razem	0	42	116	158
za okres 01.01.2021 - 30.06.2021				
Marcin Kwaśnica	0	42	118	160
Michał Sroczyński	0	42	111	153
Razem	0	84	229	313

Rada Nadzorcza Cherrypick Games S.A.	Za okres 01.04.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	Za okres 01.04.2021 - 30.06.2021	Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021
Tomasz Łukasz Gapiński	3	5	3	5
Oliver Kern	3	5	3	5
Grzegorz Kurek	-	-	2	5
Rafał Jakub	-	-	3	5
Marcin Droba	3	5	1	1

Artur Winiarski	6	12	6	12
Tomasz Litwiniuk	3	5	-	-
Razem Rada Nadzorcza	18	32	18	33

Transakcje z członkami Zarządu i z organem nadzoru

	Zobowiązania spółki z tytułu wynagrodzenia wobec podmiotów powiązanych	Zobowiązania handlowe spółki wobec podmiotów powiązanych	Należności spółki od podmiotów powiązanych
na dzień 30.06.2022			
Zarząd	10	0	0
Rada Nadzorcza	37	0	0
Razem	47	0	0
na dzień 31.12.2021			
Zarząd	0	33	3
Rada Nadzorcza	26	0	0
Razem	26	33	3
na dzień 30.06.2021			
Zarząd	12	11	0
Rada Nadzorcza	8	0	0
Razem	20	11	0

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. Wskazana w nocie 31 pożyczka w kwocie od osoby fizycznej została udzielona przez osobę blisko związaną z Członkiem Zarządu.

44. RYZYKA DOTYCZĄCE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH

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

Spółka narażona jest na następujące ryzyko:

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

Ryzyko rynkowe

Analiza wrażliwości na ryzyko walutowe

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

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

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

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

Wpływ na wynik finansowy brutto	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Wpływ waluty EUR	62	594	845
Wpływ waluty USD	19	16	32

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 30 czerwca 2022 roku:

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

Na dzień 31 grudnia 2021 roku:

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku:

- należności handlowe brutto 5 959 tys. PLN,
- należności pozostałe brutto 3 096 tys. PLN,
- środki pieniężne 551 tys. PLN.

Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Na żądanie	0	9 116	0
Poniżej 3 miesięcy	217	207	9 052

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Od 3 do 12 miesięcy	0	0	3
Od 1 do 5 lat	0	0	0
Powyżej 5 lat	0	0	0

Ryzyko płynności

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

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

Oprocentowane kredyty i pożyczki	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Na żądanie	0	0	0
Poniżej 3 miesięcy	0	0	0
Od 3 do 12 miesięcy	713	57	411
Od 1 do 5 lat	0	650	57
Powyżej 5 lat	0	0	0
Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	Na dzień 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
Na żądanie	248	137	0
Poniżej 3 miesięcy	42	220	275
Od 3 do 12 miesięcy	56	63	87
Od 1 do 5 lat	21	45	144
Powyżej 5 lat	0	0	0

45. 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 30.06.2022	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 30.06.2021
a) Zobowiązania ogółem	4 800	5 306	5 039
b) Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	- 685	-390	-551
c) Zadłużenie netto (a+b)	4 115	4 916	4 488
d) Kapitał własny ogółem	10 037	8 702	19 738
e) Kapitał ogółem (c+d)	14 152	13 618	24 226
Wskaźnik zadłużenia (c/e)	29%	36%	19%

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

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

47. 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.

48. INFORMACJA DOTYCZĄCA PROGNOZ WYNIKÓW

Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

49. 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.

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

W II kwartale 2022 roku Spółka prowadziła bieżącą działalność gospodarczą. Obecnie Spółka znajduje się na etapie produkcji co najmniej dwóch gier, które mają zostać wydane w 2022 roku. Jednocześnie Spółka prowadziła negocjacje zakończone zawarciem dwóch ważnych umów zabezpieczających funkcjonowanie studia w 2022 roku. W dniu 1 lipca 2022 roku zawarto umowę z Electronic Gaming Incubator Company z siedzibą w Rijadzie, Arabia Saudyjska. W jej efekcie powstaną dwie gry. Jedna z nich będzie wydana globalnie a druga dedykowana na rynki Bliskiego Wschodu i Afryki Północnej. Natomiast w dniu 28 lipca 2022 roku zawarto umowę z Apple, Inc oraz podmiotami z grupy Apple. Zgodnie z nią Apple sfinansuje prace nad nową grą, która ma ukazać się na platformie Apple App Store, a dodatkowo Spółka zapewni grze odpłatne wsparcie po jej wydaniu.

Cherrypick Games S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku
(kwoty w tabelach wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej).

Załączone informacje stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

Otrzymanie informacji o zatwierdzeniu planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach

W nawiązaniu do raportu bieżącego ESPI nr 6/2022 z dnia 18 marca 2022 r. w sprawie zawarcie umowy cesji wierzytelności ("Umowa cesji wierzytelności"), Zarząd Cherrypick Games S.A. ("Emitent") poinformował, że w dniu 12 maja 2022 r. otrzymał informację o zatwierdzeniu planu restrukturyzacyjnego Kuu Hubb Oy przez Sąd Rejonowy w Helsinkach ("Plan restrukturyzacyjny"). Decyzja o zatwierdzeniu Planu restrukturyzacyjnego zgodnie z prawem fińskim, staje się prawomocna w przypadku braku złożenia sprzeciwu przez wierzycieli w terminie 30 dni. Zatwierdzenie Planu restrukturyzacyjnego była jednym z warunków realizacji Umowy cesji wierzytelności.

Realizacja umowy cesji wierzytelności - otrzymanie 200.000 euro

W dniu 24 maja 2022 r. na rachunku bankowym Emitenta zaksięgowano kwotę 200.000 euro wynikającą z realizacji Umowy cesji wierzytelności.

51. SKUTKI PANDEMII COVID-19

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

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

Spółka nadal identyfikuje potencjalne negatywne skutki koronawirusa COVID-19 w odniesieniu do realizacji projektów Spółki, a także jej wyników finansowych poprzez:

- a) obniżenie efektywności prac developerskich oraz B+R (spółka wdrożyła pracę zdalną dla wszystkich programistów oraz developerów z dniem 11.03.2020 r.),
- b) ograniczenie spotkań face-to-face z akcjonariuszami, potencjalnymi inwestorami, klientami, developerami,
- c) zaostrzenie polityki kredytowej banków, co może skutkować utrudnieniem w dostępie do kapitału, przy ewentualnym pozyskiwaniu kapitału.

52. SKUTKI WOJNY W UKRAINIE

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

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

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

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

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

Członkowie Zarządu:

Marcin Kwaśnica – Prezes Zarządu

Michał Sroczyński – Członek Zarządu

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

FIDENDO sp. z o.o.

Osoba sporządzająca sprawozdanie finansowe:

Robert Westfeld

Warszawa, 10 sierpnia 2022 roku



Contact Us

Izbicka 8 A
04-838 Warszawa

www.cherrypickgames.com
hello@cherrypickgames.com