



blobber
team

BLOOBER TEAM S.A.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spis treści

Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.....	6
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	7
Zestawienie zmian w kapitale własnym	8
Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego	10
1. Informacje podstawowe	10
2. Nowe standardy i interpretacje i ich wpływ na przyjęte zasady rachunkowości	11
3. Istotne zasady rachunkowości	13
4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	26
5. Przejście na MSSF	28
6. Przychody ze sprzedaży	36
7. Segmenty operacyjne	37
8. Pozostałe przychody operacyjne	39
9. Koszty działalności operacyjnej	40
10. Świadczenia pracownicze	41
11. Pozostałe koszty operacyjne.....	41
12. Zyski/(straty) z oczekiwanych strat kredytowych.....	41
13. Przychody finansowe	42
14. Koszty finansowe	42
15. Podatek dochodowy	43
16. Działalność zaniechana	43
17. Zysk na jedną akcję	44
18. Wartości niematerialne	45
19. Rzeczowe aktywa trwałe	47
20. Aktywa z tytułu praw do użytkowania.....	48
21. Należności długoterminowe	49
22. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	49
23. Inwestycje w aktywa finansowe	50
24. Aktywa z tytułu wykonania umów.....	51
25. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności.....	51
26. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	52
27. Środki pieniężne.....	52
28. Podatek odroczoney	53
29. Kapitał podstawowy	54
30. Akcje własne	54

31. Kapitał zapasowy, Pozostałe kapitały rezerwowe	55
32. Zyski zatrzymane	56
33. Płatności w formie akcji	56
34. Kredyty i pożyczki	58
35. Zobowiązania z tytułu leasingu	59
36. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	60
37. Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	60
38. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	61
39. Pozostałe rezerwy	61
40. Objąsnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	61
41. Instrumenty finansowe	62
42. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych	64
43. Zarządzanie kapitałem	68
44. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	68
45. Zatrudnienie	71
46. Wynagrodzenie firmy audytorskiej	71
47. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego	72
48. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego	72

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Noty	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	01.01.2022 dane przekształcone
Aktywa				
Aktywa trwałe		100 412 667	80 767 161	60 967 692
Wartości niematerialne	18	58 716 720	52 990 402	47 059 285
Rzeczowe aktywa trwałe	19	6 048 903	4 275 883	1 916 268
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	20	9 388 855	3 406 844	5 794 031
Należności długoterminowe	21	652 473	652 473	-
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	22	15 093 108	8 253 108	6 198 108
Inwestycje w aktywa finansowe	23	10 512 608	11 188 451	-
Aktywa obrotowe		38 938 291	46 372 156	38 011 079
Inwestycje w aktywa finansowe	23	3 118 758	1 702 602	613 809
Aktywa z tytułu wykonania umów	24	7 753 489	9 959 354	1 602 960
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	25	16 944 629	6 336 620	12 528 654
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	26	3 806 299	1 761 013	194 872
Środki pieniężne	27	7 315 116	26 612 567	23 070 784
Aktywa razem		139 350 958	127 139 317	98 978 771

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Noty	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	01.01.2022 dane przekształcone
Pasywa				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	29	193 093	193 093	176 730
Kapitał zapasowy	31	69 885 239	49 360 473	28 496 688
Pozostałe kapitały rezerwowe	31	28 328 761	25 154 594	8 068 817
Akcje własne	30	(71 148)	(48 281)	(2 398 834)
Zyski zatrzymane	32	1 517 905	14 883 871	33 313 914
Kapitał własny ogółem		99 853 850	89 543 750	67 657 315
Zobowiązania długoterminowe				
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28	767 574	1 410 013	2 793 775
Pozostałe zobowiązania finansowe	36	-	1 320 540	-
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	37	10 002 907	10 156 987	11 585 539
Zobowiązania z tytułu leasingu	35	7 462 583	2 681 258	5 163 189
Zobowiązania krótkoterminowe		21 264 044	22 026 769	11 778 953
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	36	4 493 343	7 888 133	2 580 767
Bieżące zobowiązania z tytułu podatków	36	1 399 418	3 087 005	2 281 182
Zobowiązania z tytułu leasingu	35	1 925 213	861 818	694 456
Kredyty i pożyczki	34	1 602 129	878 245	1 521 509
Pozostałe zobowiązania finansowe	36	5 261 806	4 905 491	6 416
Pozostałe rezerwy	39	479 182	442 056	423 923
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	37	6 102 953	2 003 774	2 767 780
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	38	-	1 960 247	1 502 920
Zobowiązania razem		39 497 108	37 595 567	31 321 456
Pasywa razem		139 350 958	127 139 317	98 978 771

Sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów

	Noty	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	6	89 397 892	58 221 326
Koszt własny sprzedaży	9	78 056 331	42 287 318
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży		11 341 561	15 934 008
Koszty ogólnego zarządu	9	19 572 705	16 622 711
Pozostałe przychody operacyjne	8	14 757 135	4 177 648
Pozostałe koszty operacyjne	11	433 724	12 075
Zyski/ (straty) z oczekiwanych strat kredytowych	12	53 261	(353 656)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej		6 145 528	3 123 214
Przychody finansowe	13	1 165 975	2 495 963
Koszty finansowe	14	2 292 738	487 136
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem		5 018 765	5 132 041
Podatek dochodowy	15	702 794	1 778 223
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej		4 315 971	3 353 818
Zysk/(Strata) netto		4 315 971	3 353 818
Zysk na jedną akcję			
Z działalności kontynuowanej:			
Podstawowy	17	0,22	0,18
Rozwodniony	17	0,22	0,18
Inne całkowite dochody		-	-
Pozycje, które mogą być w późniejszym czasie przeklasyfikowane do zysku lub straty		-	-
Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Noty	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		5 018 765	5 132 041
Korekty o pozycje:		26 207 107	24 162 078
Amortyzacja		21 157 387	18 001 369
(Zysk)/strata z tytułu różnic kursowych		(558 686)	-
Odsetki i udziały w zyskach		(320 755)	(412 581)
Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości aktywów trwałych		(19 540)	-
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych		28 865	274 079
Koszty programu płatności w formie akcji		6 016 996	6 479 766
Pozostałe korekty		(97 160)	(180 555)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym		31 225 872	29 294 119
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu rezerw		(2 493 908)	(286 807)
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(8 325 439)	5 539 561
Zmniejszenie/(zwiększenie) kosztów umowy		2 205 865	(8 356 394)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		(4 211 944)	12 079 719
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu przychodów przyszłych okresów		(2 032 259)	(2 828 995)
Środki pieniężne wygenerowane przez działalność operacyjną		16 368 187	35 441 203
(Zapłacony) podatek dochodowy		3 321 710	2 180 659
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		13 046 477	33 260 544
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Wpływy z tytułu spłaty pożyczek		1 671 700	952 474
Wpływy z tytułu spłaty odsetek od pożyczek		860 095	479 748
Wpływy z tytułu zbycia rzeczowych aktywów trwałych		70 866	13 521
Wydatki na zakup rzeczowych aktywów trwałych i na wartości niematerialne		(40 968 316)	(27 241 133)
Dotacje		16 433 704	1 430 520
(Nabycie) jednostki zależnej	22	(6 840 000)	(2 055 000)
Udzielone pożyczki		(2 135 000)	(13 184 526)
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(30 906 951)	(39 604 396)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji i sprzedaży akcji własnych		-	11 812 147
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek		723 884	781 736
(Spłaty) kredytów i pożyczek	34	-	(1 425 000)
(Zapłacone) odsetki i inne wydatki finansowe		(845 220)	(386 438)
(Spłata) zobowiązań z tytułu leasingu	35	(1 292 774)	(848 529)
(Zakup) akcji własnych		(22 867)	(48 281)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(1 436 977)	9 885 635
Wzrost/(spadek) netto stanu środków pieniężnych		(19 297 451)	3 541 783
Stan środków pieniężnych na początek okresu		26 612 567	23 070 784
Stan środków pieniężnych na koniec okresu, w tym:	27	7 315 116	26 612 567
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na dzień 31.12.2022 dane przekształcone		193 093	49 360 473	25 154 594	(48 281)	14 883 871	89 543 750
Całkowite dochody ogółem za rok 2023		-	-	-	-	4 315 971	4 315 971
Zysk netto		-	-	-	-	4 315 971	4 315 971
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	30	-	-	-	(22 867)	-	(22 867)
Emisja akcji		-	-	-	-	-	-
Przeniesienie zysku/straty poprzedniego okresu	31	-	17 681 937	-	-	(17 681 937)	-
Utworzenie kapitału rezerwowego z kapitału zapasowego	31	-	(1 200 000)	1 200 000	-	-	-
Przeniesienie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	31	-	4 042 829	(4 042 829)	-	-	-
Sprzedż akcji własnych		-	-	-	-	-	-
Program motywacyjny	33	-	-	6 016 996	-	-	6 016 996
Stan na dzień 31.12.2023		193 093	69 885 239	28 328 761	(71 148)	1 517 905	99 853 850

	Nota	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Stan na dzień 01.01.2021		176 730	28 496 688	8 068 817	(2 398 834)	33 313 915	67 657 316
Całkowite dochody ogółem za rok 2022		-	-	-	-	3 353 818	3 353 818
Zysk za rok obrotowy		-	-	-	-	3 353 818	3 353 818
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	-
Nabycie akcji własnych	30	-	-	-	(48 281)	-	(48 281)
Emisja akcji		16 363	10 917 923				10 934 286
Przeniesienie zysku/straty poprzedniego okresu	31	-	21 783 862	-	-	(21 783 862)	-
Utworzenie kapitału rezerwowego z kapitału zapasowego			(11 838 000)	11 838 000			-
Sprzedaż akcji własnych	30			(1 231 989)	2 398 834		1 166 845
Program motywacyjny	33	-	-	6 479 766	-	-	6 479 766
Stan na dzień 31.12.2022 dane przekształcone		193 093	49 360 473	25 154 594	(48 281)	14 883 871	89 543 750

Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego

1. Informacje podstawowe

Blobber Team S.A. (zwana dalej „Spółką”) jest spółką akcyjną zarejestrowaną w Sądzie Rejonowym dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000380757.

Siedziba Spółki mieści się pod adresem Polska, 31-564 Kraków, Aleja Pokoju 18B.

Podstawową działalnością Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność związana z oprogramowaniem (6201Z). Podstawowy przedmiot działalności Spółki został przedstawiony w nocie 7.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest prezentowane w walucie PLN i dane są zaokrąglane do pełnych złotych.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2023 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji jej działalności przez co najmniej 12 miesięcy po dniu zatwierdzenia niniejszego sprawozdania.

Agresja Rosji na Ukrainę i wybuch wojny miały wpływ na atmosferę pracy oraz działania Spółki, ale nie zakłóciły harmonogramów prowadzonych projektów. Sytuacja geopolityczna wpłynęła niemniej na spowolnienie gospodarcze na rynku polskim i globalnym. Eskalacja konfliktu pomiędzy państwami spowodowała i może nadal w najbliższej przyszłości wpływać na wahania kursów walut, widoczne od pierwszych dni inwazji, wzrost cen oraz inflacji, a w konsekwencji wzrost stóp procentowych. Jednakże sytuacja na Ukrainie nie wpłynęła istotnie na pozycje prezentowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym i na ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Nie miała zatem również wpływu na założenie o kontynuacji działalności.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2023 r. oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Piotr Babieno	Prezes Zarządu
Karolina Nowak	Wiceprezes Zarządu
Mateusz Lenart	Członek Zarządu
Konrad Rekieć	Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 31.12.2023 r. oraz dzień zatwierdzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego

Paweł Duda	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Piotr Jędras	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Chruściel	Sekretarz Rady Nadzorczej
Tomasz Muchalski	Członek Rady Nadzorczej
Marcin Kosela	Członek Rady Nadzorczej

2. Nowe standardy i interpretacje i ich wpływ na przyjęte zasady rachunkowości

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę, które weszły w życie od 1 stycznia 2023 r.:

- **Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe**

Zmiany dotyczą uszczegółowienia sprawozdawczości finansowej dotyczącej umów ubezpieczeniowych. Nowy standard zastąpił dotychczasowy standard MSSF4.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe**

Zmiany dotyczą początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych i mają zastosowanie dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF9.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych**

Zmiany dotyczą ujawnień w zakresie polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów**

Zmiana dotyczy wprowadzenia do standardu definicji szacunku księgowego. Szacunek księgowy to kwota pieniężna w sprawozdaniu finansowym podlegająca niepewności wyceny.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy**

Zmiany dotyczą podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

- **Zmiana do MSR 12 Podatek dochodowy**

Zmiany dotyczą zwolnienia spółek z konieczności rozliczania podatków odroczonego wynikających z wdrożenia II filaru (Pilar Two) opracowanego w ramach OECD.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie oraz ich wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki

Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- **Zmiana do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych**

Zmiany dotyczą klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe - obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r.

Spółka szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdania finansowe.

- **Zmiany do MSSF 16 Leasing**

Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego - obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r.

Spółka szacuje wpływ zmiany na jej sprawozdania finansowe.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania

- **Zmiana do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe:**

Zmiany dotyczą dodatkowych ujawnień do umów finansowania zobowiązań handlowych - obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r.

- **Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych**

Zmiany dotyczący braku wymienialności walut - obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2025 r.

- **Zmiany do MSSF 14 Odroczone salda z regulowanej działalności**

obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2016 r. Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.

- **Zmiany do MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych**

Zmiany dotyczą ogólnych zasad prezentacji i ujawnień w sprawozdaniach finansowych - obowiązuje w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2027 r.

Spółka nadal szacuje, jaki wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

3. Istotne zasady rachunkowości

Podstawa sporządzania jednostkowego sprawozdania finansowego

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), przyjętymi do stosowania w Unii Europejskiej. Zastosowane przez Spółkę zasady rachunkowości opierają się na standardach i interpretacjach przyjętych przez Unię Europejską i mających zastosowanie dla okresu rozpoczynającego się dnia 1 stycznia 2023 roku lub okresów wcześniejszych.

Za wszystkie okresy do roku zakończonego 31 grudnia 2022 włącznie Spółka przygotowała sprawozdanie finansowe zgodnie z polskimi zasadami rachunkowości (Ustawa o Rachunkowości, UoR). Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. jest pierwszym sprawozdaniem sporządzonym przez Spółkę zgodnie z MSSF. Informacje o sposobie zastosowania MSSF po raz pierwszy przez Spółkę przedstawiono w nocie 5.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Koszt historyczny jest zasadniczo oparty na wartości godziwej wynagrodzenia przekazanego w zamian za towary i usługi. Niniejsze Jednostkowe sprawozdanie finansowe z wyjątkiem sprawozdania z przepływów pieniężnych zostało sporządzone zgodnie z zasadą memoriału.

Prezentowane Jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku, wyniki jej działalności oraz przepływy pieniężne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Główne przyjęte zasady rachunkowości przedstawiono poniżej.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

Transakcje wyrażone w walutach obcych są początkowo ujmowane według kursu waluty funkcjonalnej, obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Na koniec okresu sprawozdawczego:

- pozycje pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane po kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień sprawozdawczy;
- pozycje niepieniężne wyceniane według historycznej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia wyrażonego w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia transakcji,
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej, wyrażone w walucie obcej, przelicza się przy zastosowaniu kursów które obowiązywały w dniu, na który wartość godziwa została ustalona.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w Sprawozdaniu z zysków i strat.

Segmenty operacyjne

Segment operacyjny jest częścią składową Spółki, w sytuacji, gdy:

- angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty,
- wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w Spółce oraz wykorzystywane przy podejmowaniu decyzji o alokacji zasobów do danego segmentu i przy ocenie wyników działalności segmentu,
- dostępne są oddzielne informacje finansowe.

Podział na segmenty operacyjne dokonywany jest na bazie czynników uwzględniających m.in. rodzaj produktu, model procesów produkcyjnych, alokację zasobów Spółki.

Działalność operacyjna Spółki obejmuje trzy segmenty operacyjne:

- **Segment I** – projekty wewnętrzne, realizowane produkcyjnie przez Bloober Team S.A. (przez wewnętrzne zespoły deweloperskie Spółki), wydawane zarówno w formule self-publishing przez Spółkę, jak i w formule współpracy z zewnętrznym wydawcą lub platformholderem, który współfinansuje lub w całości finansuje produkcję danego projektu oraz projekty zrealizowane przed 2021 r. W ramach tego segmentu Spółka kwalifikuje realizacje między innymi następujących projektów: Projekt B, Projekt C, The Medium, Observer System Redux, Blair Witch, Layers of Fear, Layers of Fear II.
- **Segment II** – pozostałe projekty deweloperskie Spółki, realizowane produkcyjnie przy współpracy z podmiotami zewnętrznymi oraz spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Spółki, wydawane zarówno w formule self-publishing przez Spółkę, jak i w formule współpracy z zewnętrznym wydawcą lub platformholderem, który współfinansuje lub w całości finansuje produkcję danego projektu. Spółka pełni funkcję nadzorczą nad danym projektem, zarówno w zakresie kreatywnym, jak i nadzoru nad procesem produkcyjnym projektu. W ramach tego segmentu Spółka kwalifikuje realizacje między innymi następujących projektów: Layers of Fear (2023), Projekt E, Projekt F, Projekt I, Projekt M, Projekt R.
- **Segment III** – pozostała działalność Spółki, działalność komplementarna w stosunku do działalności Spółki, w tym projekty, które uzupełniają portfolio produktowe Spółki np. działalność wydawnicza spółki zależnej.

Przychody z umów z klientami

Do przychodów z umów z klientami zalicza się przychody z umów zawieranych w ramach podstawowej działalności operacyjnej Spółki. Spółka ujmuje przychody w taki sposób, aby odzwierciedlić przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniami jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za te dobra lub usługi. Do identyfikacji przychodów z umów z klientami Spółka stosuje pięciostopniowy model zgodnie z MSSF 15, który obejmuje następujące etapy:

1. Identyfikacja umowy.
2. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia.
3. Ustalenie ceny transakcyjnej.
4. Przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia.
5. Spełnianie zobowiązań do wykonania świadczenia.

Spółka klasyfikuje daną umowę jako umowę z klientem, gdy zostaną spełnione wszystkie poniższe warunki:

- umowa została zatwierdzona przez strony umowy;
- można zidentyfikować prawa każdej ze stron w odniesieniu do dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- można określić warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- umowa ma treść ekonomiczną;
- jest prawdopodobne, że wynagrodzenie, do którego jednostka jest uprawniona w zamian za dobra lub usługi, zostanie otrzymane.

W ramach obecnie realizowanych projektów deweloperskich przy współpracy z firmami wydawniczymi Spółka zawarła pisemne umowy sprzedaży. Umowy te określają prawa każdej ze stron oraz warunki płatności. W momencie zawierania umów, Spółka oceniła również, że jest prawdopodobne, że otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za przekazane dobra lub usługi. Po zatwierdzeniu umowy sprzedaży przez obie strony jest ona uważana za umowę z klientem np. kryteria zawarte w paragrafie 9 MSSF 15 uznaje się za spełnione. W momencie zawarcia umowy, Spółka identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta:

- dobra lub usługi (lub pakiet dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub
- grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

W ramach usługi produkcji gry i sprzedaży gier, Spółka identyfikuje zazwyczaj jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia. Spółka uwzględnia warunki umowy oraz stosowane zwyczajowe praktyki handlowe w celu ustalenia ceny transakcyjnej. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, do której Spółka oczekuje, że będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych towarów lub usług klientowi, z wyłączeniem kwot pobieranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Zapłata przyrzeczona w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, zmienne lub oba te elementy.

Jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, Spółka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta.

Biorąc pod uwagę fakt, iż w umowach z wydawcami przyrzczone wynagrodzenie za każdy kamień milowy może zmieniać się, ponieważ prawo jednostki do wynagrodzenia uzależnione jest od wystąpienia lub braku wystąpienia określonego zdarzenia w przyszłości – osiągnięcia lub nie określonego kamienia milowego, to płatności uzależnione od spełnienia kamienia milowego mają charakter płatności zmiennej.

Do oszacowania kwoty wynagrodzenia Spółka stosuje jedną z poniższych metod, w zależności od tego, która metoda lepiej przewiduje kwotę wynagrodzenia, do której będzie uprawniona:

- metoda wartości oczekiwanej – może być odpowiednia, gdy jednostka posiada dużą liczbę umów o podobnych cechach i jest obliczana jako suma iloczynów możliwych kwot wynagrodzenia i odpowiadających im prawdopodobieństw wystąpienia lub
- najbardziej prawdopodobna kwota – może być właściwym szacunkiem kwoty wynagrodzenia zmiennego, jeśli umowa ma tylko dwa możliwe wyniki (np. otrzymanie kwoty zależy od tego, czy osiągnięto premię za wyniki, czy nie). Jest to pojedyncza, najbardziej prawdopodobna kwota z przedziału możliwych kwot wynagrodzenia (tj. pojedynczy najbardziej prawdopodobny wynik umowy).

W umowach z wydawcami, Spółka szacuje wysokość wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości najbardziej prawdopodobnej.

Spółka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniami – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Spółka ustala w momencie zawarcia umowy, czy będzie spełniać zobowiązanie do wykonania świadczenia w miarę upływu czasu, czy też spełni je w określonym momencie. Aby zobowiązanie do wykonania świadczenia rozpoznane zostało w czasie:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki, w miarę wykonywania tego świadczenia;
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient lub
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla jednostki, a jednostce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

W przypadku zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w miarę upływu czasu Spółka ujmuje przychód w miarę upływu czasu, mierząc stopień całkowitego spełnienia tego zobowiązania do wykonania świadczenia. Celem pomiaru jest określenie postępu w spełnianiu zobowiązania Spółki do przeniesienia kontroli nad dobrami lub usługami przyrzeczonymi klientowi (tj. stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia).

W przypadku realizacji prac deweloperskich we współpracy z wydawcami, dopiero po skończeniu danego kamienia milowego Spółka przekazuje danemu wydawcy prace zgodne z warunkami określonymi w umowie. Zatem Spółce przysługuje egzekwowne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie – poszczególne kamienie milowe bądź za prace częściowo wykonane w ramach danego kamienia milowego. W wyniku wykonania tego świadczenia nie powstaje też składnik aktywów o alternatywnym zastosowaniu dla Spółki. W związku z tym, Spółka rozpoznaje przychody w miarę upływu czasu.

Spółka stosuje metodę opartą na wynikach w zakresie ujęcia przychodu (płatności otrzymanych po wykonaniu poszczególnych kamieni milowych), zakładając, że płatność za dany kamień milowy do sumy płatności za wszystkie kamienie milowe (bez „płatności z góry”) stanowi najwłaściwsze przybliżenie stopnia wykonania umowy, co w najlepszy sposób odzwierciedla wartość dla klienta wykonanych prac. „Płatności z góry” dotyczą całości umowy, stąd zastosowane przez Spółkę uproszczenie w zakresie ujęcia przychodów w oparciu o ten sam stopień wykonania prac wskazany powyżej. Płatność ta ma charakter wynagrodzenia stałego.

Jednym z głównych źródeł przychodów Spółki są przychody w postaci tantiem ze sprzedaży licencji na dystrybucję z gier, które zależne są od wielkości sprzedaży produktu w danym okresie sprawozdawczym. Przychód ze sprzedaży danego produktu jest zatem ujmowany w okresie sprzedaży w oparciu o dostarczane przez dystrybutora raporty sprzedaży.

Ujmowanie kosztów związanych z tworzeniem gier w ramach powyższych umów z klientami

Spółka ujmuje składnik aktywów będący wynikiem poniesienia kosztów wykonania umowy jedynie w przypadku, gdy koszty te spełniają wszystkie następujące kryteria:

- koszty te są bezpośrednio powiązane z umową lub z przewidywaną umową, którą jednostka może wyraźnie zidentyfikować;
- koszty te prowadzą do wytworzenia lub ulepszenia zasobów jednostki, które będą wykorzystywane do spełnienia (lub do dalszego spełnienia) zobowiązań do wykonania świadczenia w przyszłości oraz
- jednostka spodziewa się, że koszty te odzyska.

Koszty

Koszty zużytych materiałów, towarów oraz koszty usług Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników lub przychody ze świadczenia usług, do których te składniki są wykorzystywane. Spółka ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są pośrednio związane z działalnością operacyjną i mają charakter incydentalny. Do pozostałych przychodów/kosztów operacyjnych zalicza się w szczególności:

- utworzenie/odwrócenie odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
- zyski/straty ze sprzedaży i likwidacji niefinansowych aktywów trwałych,
- przychody z tytułu dotacji.

Zyski/ (straty) z oczekiwanych strat kredytowych

Pozycja Zyski/(straty) z oczekiwanych strat kredytowych prezentowana w wyniku finansowym z działalności operacyjnej dotyczy utraty wartości należności handlowych i pożyczek.

Przychody i koszty finansowe

Przychody i koszty finansowe są związane z operacjami finansowymi, w tym z pozyskaniem źródeł finansowania oraz z ich obsługą. Do przychodów/kosztów z operacji finansowych zalicza się w szczególności:

- odsetki od lokat,
- odsetki, prowizje od leasingu finansowego, kredytów bankowych, pożyczek,
- nadwyżki dodatnich/ujemnych różnic kursowych.

Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego składają się podatek bieżący oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżący podatek oparty jest na dochodach podlegających opodatkowaniu za dany rok. Zysk/strata podatkowa różni się od wykazanego zysku/straty brutto w rachunku zysków i strat, ponieważ nie obejmuje pozycji przychodów lub kosztów podlegających opodatkowaniu lub odliczeniu w innych latach, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony

Podatek odroczony to podatek, który zgodnie z przewidywaniami będzie należny lub odzyskiwalny od różnic pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów w sprawozdaniu finansowym oraz odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, a aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że dostępny będzie zysk podlegający opodatkowaniu, który będzie można pomniejszyć o ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie nie powstaje, jeżeli różnica przejściowa wynika z wartości firmy lub z tytułu początkowego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Wartość bilansowa aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest w Sprawozdaniu z zysków i strat, z wyjątkiem sytuacji, gdy dotyczy pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym, w którym to przypadku ujmowany jest również podatek bieżący i podatek odroczony odpowiednio w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego traktowane są w całości jako długoterminowe i nie podlegają dyskontowaniu. Podlegają one kompensacie na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są początkowo ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i wykazywane w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości księgowej netto. Rzeczowe aktywa trwałe po początkowym ujęciu wyceniane i wykazywane są w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości księgowej netto stanowiącej cenę nabycia lub koszt wytworzenia pomniejszony o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem danego składnika aktywów są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania.

Amortyzację rzeczowych aktywów trwałych wylicza się z pominięciem środków trwałych w budowie, z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlając faktyczne ich zużycie.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

- budynki i budowle – 7 -10 lat,
- maszyny i urządzenia - 2-3 lata,
- środki transportu - 5 lat,
- pozostałe środki trwałe - 5-10 lat.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania. Metodę amortyzacji, wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku. W przypadku wystąpienia takiej konieczności, korekt odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w okresach następnych (prospektywnie).

Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Prawa wynikające z umów leasingu, najmu oraz innych umów, które spełniają definicję leasingu zgodnie z wymogami MSSF 16 są ujmowane jako aktywa z tytułu praw do użytkowania bazowych składników aktywów w ramach aktywów trwałych oraz drugostronnie jako zobowiązania z tytułu leasingu.

Spółka, w dacie rozpoczęcia, wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania stosując model kosztu, który obejmuje:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania stosując model kosztu. W celu zastosowania modelu kosztu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania według kosztu:

- pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne (umorzenie) i łączne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości oraz
- skorygowanego z tytułu aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu nieskutkującej koniecznością ujęcia odrębnego składnika leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane przez krótszy z okresów: leasingu lub okres użytkowania bazowego składnika aktywów. Jeżeli umowa leasingu przenosi własność bazowego składnika aktywów lub koszt składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania, a Spółka spodziewa się skorzystać z opcji zakupu, powiązany składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest amortyzowany przez okres użytkowania aktywa bazowego.

Przy ustalaniu okresu leasingu, Spółka rozważa wszystkie istotne fakty i zdarzenia, powodujące istnienie zachęt ekonomicznych do skorzystania z opcji przedłużenia lub nieskorzystania z opcji wypowiedzenia. Szacowany okres użytkowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest określany w ten sam sposób jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych.

Wartości niematerialne - nakłady na prace rozwojowe

Spółka rozpoznaje nakłady związane z produkcją gier oraz technologii w pozycji Nakłady na prace rozwojowe toku oraz Ukończone prace rozwojowe.

Nakłady poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży gry, ukończenia prac nad technologią ujmowane są jako Nakłady na prace rozwojowe w toku (odpowiednio gry lub technologie). Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych w toku (lub realizacji etapu prac rozwojowych przedsięwzięcia prowadzonego we własnym zakresie) ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie udowodnić:

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

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

Dla poszczególnych składników Nakładów na prace rozwojowe w toku Spółka weryfikuje powyższe kryteria w oparciu m.in.: o doświadczenie Spółki w realizacji produkcji gier, tworzenia technologii na potrzeby produkcji gier, ocenę potencjału sprzedażowego poszczególnych gier, możliwości użytkowania wytwarzanych przez Spółkę technologii.

Spółka posiada wiedzę i doświadczenie niezbędne do realizacji produkcji gier i tworzenia technologii związanych z produkcją gier, których nakłady identyfikuje w ramach Nakładów na prace rozwojowe. Spółka jest też w stanie oszacować na podstawie własnych danych historycznych, jak i powszechnie dostępnych danych sprzedażowych poszczególnych gier na rynku, potencjalną wartość sprzedaży gry produkowanej przez Spółkę.

Spółka podejmując się produkcji gry, czy tworzenia technologii identyfikuje zamiar ich ukończenia oraz posiada zdolność ich użytkowania (gry, technologie) i sprzedaży (gry). Spółka ponosi nakłady na prace rozwojowe związane z realizacją produkcji gier, które są po ich ukończeniu sprzedawane na rynku gier (na którym Spółka operuje od wielu lat) i które to będą przynosić w związku z tym Spółce korzyści ekonomiczne. W przypadku wytworzonych technologii, Spółka weryfikuje, czy dana technologia ma zastosowanie w produkcji jej gier, a co za tym idzie, czy stanowi np. innowację procesową/produkcyjną, która to przekłada się na wymierne korzyści ekonomiczne osiągnięte przez Spółkę (np. oszczędność kosztów produkcji gier, zwiększenie walorów sprzedażowych danej gry).

Spółka posiada zarówno techniczne, jak i finansowe zasoby, aby ukończyć prace rozwojowe i oferować grę do sprzedaży, a technologię do użytkowania.

Spółka dokładnie identyfikuje poszczególne nakłady na prace rozwojowe przypisując ponoszone nakłady do konkretnych gier w produkcji lub tworzonych technologii.

Jeśli dane nakłady na prace rozwojowe spełniają powyższe warunki, Spółka identyfikuje je w pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku (gry lub technologie). Nakłady na prace rozwojowe w toku nie podlegają amortyzacji.

Spółka weryfikuje, czy dany składnik Nakładów na prace rozwojowe w toku podlega przeniesieniu na Ukończone prace rozwojowe m.in. na podstawie następujących kryteriów: czy prace nad produkcją danej gry zostały ukończone, czy doszło do premiery (sprzedaży) danej gry, czy zakończono prace nad technologią, czy dany składnik wartości niematerialnych jest kontrolowany przez Spółkę, czy jest prawdopodobne, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można będzie przyporządkować danemu składnikowi aktywa, a także czy będzie mogła wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów. Jeśli powyższe kryteria są spełnione Spółka przekwalifikowuje dany składnik aktywów z pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku (adekwatnie gry lub technologie) do pozycji Ukończone prace rozwojowe (gry lub technologie). Ukończone prace rozwojowe są amortyzowane proporcjonalnie do przewidywanego cyklu życia produktu. Ukończone prace rozwojowe dotyczące wyprodukowanych gier amortyzowane są w okresie 5 lat. Spółka przyjęła model określenia okresu amortyzacji oparty o średni rozkład procentowy przychodów ze sprzedaży wyliczony na bazie historycznego i prognozowanego rozkładu wartości sprzedaży poszczególnych gier Spółki w podziale na poszczególne lata. Okresy amortyzacji poszczególnych gier wideo są weryfikowane corocznie na koniec okresu sprawozdawczego.

Ukończone prace rozwojowe dotyczące technologii amortyzowane są liniowo w okresie 5 lat.

Wartości netto Wartości niematerialnych są weryfikowane na każdy dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Dodatkowo na koniec roku

(niezależnie od tego czy wystąpiły wspomniane przesłanki utraty wartości), Spółka poddaje Nakłady na prace rozwojowe w toku analizie pod kątem utraty ich wartości i szacuje wartość odzyskiwalną nakładów.

Wartości niematerialne - pozostałe

Do aktywów niematerialnych zalicza się aktywa możliwe do zidentyfikowania, niepieniężne i nieposiadające postaci fizycznej. Do wartości niematerialnych (za wyjątkiem Nakładów na prace rozwojowe w toku oraz Ukończonych prac rozwojowych). Spółka zalicza m.in. licencje, programy komputerowe, prawa autorskie, znaki towarowe, know how.

Każda pozycja wartości niematerialnych musi być przez Spółkę kontrolowana oraz musi być prawdopodobne, że Spółka osiągnie przyszłe korzyści ekonomiczne, które można będzie przyporządkować danemu składnikowi aktywa, a także będzie można wiarygodnie ustalić cenę nabycia lub koszt wytworzenia danego składnika aktywów.

Wartości niematerialne wyceniono według cen nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek:

- oprogramowanie - 2 lata,
- prawa autorskie - 2 lata,
- licencje - 2 lata,
- znaki towarowe - 2 lata,
- know how - 2 lata.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnych do używania. Metodę amortyzacji oraz okres użytkowania składnika wartości niematerialnych weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenia się początkowo według ceny nabycia. Na dzień bilansowy inwestycje te wycenia się według ceny nabycia skorygowanej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe są ujmowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki, gdy Spółka staje się stroną postanowień umownych instrumentu.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów lub zobowiązań finansowych według wartości godziwej, powiększonej lub pomniejszonej, w przypadku składnika aktywów lub zobowiązania finansowego niekwalifikowanych jako wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do nabycia lub emisji składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego.

Spółka kwalifikuje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Spółka dokonuje rozróżnienia poszczególnych aktywów finansowych w zależności od modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikającej z umowy przepływów pieniężnych.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie spełniają oba wymienione poniżej warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych,
- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału.

Spółka jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje:

- należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności,
- udzielone pożyczki,
- środki pieniężne.

Do wyceny aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka stosuje metodę efektywnej stopy procentowej.

Spółka stosuje uproszczone metody wyceny należności z tytułu dostaw i usług wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu spłaty należności nie jest długi. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, są wyceniane w momencie początkowego ujęcia w kwocie wymaganej zapłaty, a w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy z tytułu oczekiwanej straty kredytowej.

Zobowiązania finansowe

Spółka klasyfikuje do tej kategorii zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy i wycenia zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym, w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi, Spółka stosuje uproszczone metody wyceny zobowiązań finansowych, które zwykle wyceniane są według zamortyzowanego kosztu. Zobowiązania finansowe, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymagającej zapłaty.

Spółka jako zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu klasyfikuje zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu kredytów oraz zobowiązania leasingowe.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług po początkowym ujęciu wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu oczekiwanej straty kredytowej.

Środki pieniężne

Środki pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych, lokaty bankowe, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy.

Wycenę i rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

Spółka klasyfikuje środki pieniężne jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Klasyfikacja środków pieniężnych jest również stosowana dla potrzeb sprawozdania z przepływów pieniężnych.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka w pozycji rozliczenia międzyokresowe ujmuje wydatki, które zostały poniesione z góry, natomiast w całości lub części związane są z przychodami kolejnych okresów.

Kapitały własne

Spółka prezentuje kapitały własne z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutów i umów spółek Spółki.

Kapitał podstawowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wartości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest z wypracowanych zysków oraz z nadwyżki ceny emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji.

W pozycji Pozostałe kapitały rezerwowe prezentowane są kapitały rezerwowe utworzone na poczet skupu akcji własnych oraz z przeznaczeniem na pożyczki dla pracowników Spółki na sfinansowanie nabycia lub objęcia przez nich akcji Spółki. Kapitał ten został utworzony na podstawie art. 345 par. 1, 4 i 8 w zw. z art. 396 par. 4 Kodeksu spółek handlowych. Utworzenie kapitału rezerwowego nastąpiło poprzez przeniesienie na niego środków z kapitału zapasowego Spółki dominującej zgodnie z art. 348 par. 1 Kodeksu spółek handlowych.

Pozycja kapitałów własnych Akcje własne prezentuje ze znakiem ujemnym wartość nabytych przez Spółkę akcji własnych.

Zyski zatrzymane obejmują: niepodzielone zyski/ niepokryte straty poprzednich okresów, wynik finansowy bieżącego okresu sprawozdawczego, skutki zmian zasad rachunkowości.

Wypłata dywidend

Dywidendy ujmuje się w momencie ustalenia praw akcjonariuszy Spółki do ich otrzymania.

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Spółka stosuje uproszczone metody wyceny jeżeli nie powoduje to zniekształcenia informacji zawartych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w szczególności w przypadku, gdy okres do momentu uregulowania zobowiązania nie jest długi. Zobowiązania handlowe, w odniesieniu do których Spółka stosuje uproszczenia, wyceniane są w momencie początkowego ujęcia i w okresie późniejszym, w tym na koniec okresu sprawozdawczego, w kwocie wymagającej zapłaty.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których kwota lub termin zapłaty są niepewne. Rezerwy tworzone są, gdy na Spółce ciąży obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków, z którymi związane są korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Kwota rezerwy stanowi najbardziej właściwy szacunek nakładów niezbędnych do wypełnienia istniejącego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego.

Pozostałe rezerwy

W pozycji Pozostałe rezerwy Spółka ujmuje przede wszystkim:

- rezerwy na koszty na przełomie roku,
- rezerwy na koszty badania sprawozdania finansowego,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy.

Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe

Dotacje są ujmowane, jeżeli istnieje uzasadniona pewność, że dotacja zostanie uzyskana oraz spełnione zostaną wszystkie związane z nią warunki. Dotacje, których podstawowym warunkiem jest zakup lub wytworzenie aktywów trwałych ujmowane są jako przychody przyszłych okresów i są rozliczane w sposób systematyczny w pozostałe przychody operacyjne na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów podlegającego amortyzacji. Dotacje, które są należne jako rekompensata za wydatki już poniesione ujmuje się w rachunku zysku i strat w okresie, w którym stają się należne.

Świadczenia pracownicze

Spółka nie posiada programów emerytalnych, nie jest też stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. W ramach kosztów świadczeń pracowniczych Spółka wykazuje koszty wynagrodzenia z tytułu umów o pracę, zlecenie, dzieło, powołania oraz koszty programu motywacyjnego.

Płatności w formie akcji

Istotą transakcji w formie akcji jest przekazanie akcji własnych jednostki (lub rozliczenie pieniężne w oparciu o wartość tych akcji) w zamian za otrzymane przez jednostkę dobra lub usługi. Ze względu na swoje charakterystyki (rozliczenie poprzez objęcie akcji przez uczestników).

Transakcje typu equity-settled podlegają ujęciu zgodnie z następującymi zasadami:

- wartość godziwa przyznanych instrumentów kalkulowana jest na datę przyznania uprawnień,
- koszt programu motywacyjnego rozpoznawany jest w rachunku zysku i strat w oparciu o w/w wartość godziwą w miarę realizacji warunków nabywania uprawnień,
- wartość godziwa programu motywacyjnego ustalana na datę przyznania uprawnień nie podlega rekalkulacji w następnych okresach;
- w przypadku, gdy instrumentem kapitałowym przyznawanym w ramach programu motywacyjnego są akcje Spółki wartość godziwa kalkulowana na datę przyznania uprawnień, jest oparta o cenę giełdową akcji na ten dzień.

Leasing

Opłaty leasingowe zawarte w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe opłaty leasingowe pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe;
- kwoty, których zapłaty przez leasingobiorcę oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej;
- cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka skorzysta z opcji kupna;
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, chyba że można z wystarczającą pewnością założyć, że Spółka nie skorzysta z opcji wypowiedzenia.

W dacie rozpoczęcia, zobowiązanie z tytułu leasingu jest wyceniane w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie, zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowych stóp procentowych leasingobiorcy.

Spółka nie dyskontuje zobowiązań z tytułu leasingu przy użyciu stóp procentowych leasingu, gdyż dla celów określenia tej stopy wymagane byłyby informacje na temat niegwarantowanej wartości końcowej przedmiotu leasingu jak również bezpośrednich kosztów poniesionych przez leasingodawcę, czyli informacji, które mogą być znane tylko leasingodawcy.

Ustalenie krańcowej stopy leasingobiorcy

Krańcowe stopy procentowe zostały określone w oparciu o stopy procentowe jakie Spółka musiałby zapłacić, aby na podobny okres i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym. Spółka ustaliła krańcowe stopy procentowe bazując na stopach oprocentowania kredytów bankowych udzielonych Spółce w terminach zbliżonych do terminu początkowego ujęcia zobowiązania z tytułu leasingu.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu poprzez:

- zwiększenie wartości bilansowej w celu odzwierciedlenia odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu,
- zmniejszenie wartości bilansowej w celu uwzględnienia zapłaconych opłat leasingowych oraz
- zaktualizowanie wyceny wartości bilansowej w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Spółka aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu z powodu ponownej oceny gdy zaistnieje zmiana w przyszłych opłatach leasingowych wynikająca ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia opłat (np. zmieni się opłata w prawie wieczystego użytkowania), gdy zmieni się kwota, której zapłaty Spółka oczekuje w ramach gwarantowanej wartości końcowej lub jeżeli Spółka zmieni ocenę prawdopodobieństwa skorzystania z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu.

Aktualizacja zobowiązania z tytułu leasingu koryguje również wartość składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania. Jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania została zmniejszona do zera, dalsze zmniejszenie wyceny zobowiązania z tytułu leasingu Spółka ujmuje w zysku lub stracie.

Spółka posiada umowy leasingu dotyczące głównie:

- a) budynków i budowli,
- b) samochodów.

Kredyty i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty oraz pożyczki są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu kredyty oraz pożyczki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania warunkowe

Spółka ujawnia na koniec okresu sprawozdawczego informacje o zobowiązaniach warunkowych, jeśli:

- ma możliwy obowiązek, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, których istnienie zostanie potwierdzone dopiero w momencie wystąpienia lub niewystąpienia jednego lub większej ilości niepewnych zdarzeń, które nie w pełni podlegają kontroli Spółki lub
- ma obecny obowiązek, który powstał na skutek zdarzeń przeszłych, ale wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne nie jest prawdopodobny lub Spółka nie jest w stanie wycenić kwoty zobowiązania wystarczająco wiarygodnie.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Kluczowe źródła niepewności oszacowań

Kluczowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne kluczowe źródła niepewności szacunków przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, które mogą wiązać się ze znaczącym ryzykiem spowodowania istotnej korekty wartości bilansowej aktywów oraz zobowiązań w ciągu następnego roku obrotowego. Poniżej przedstawiono podstawowe kluczowe źródła niepewności, szacunki i osądy dokonane przez Spółkę w procesie stosowania zasad rachunkowości i mające największy wpływ na wartości ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Profesjonalny osąd

Wykorzystanie aktywów i zawiązanie rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Spółka rozpoznaje rezerwę z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości powstanie obowiązek podatkowy z tytułu dodatnich różnic przejściowych, doprowadzający do jej wykorzystania.

Instrumenty finansowe

Zarząd dokonuje osądu w zakresie klasyfikacji instrumentów finansowych, oceny charakteru i zakresu ryzyka związanego z instrumentami finansowymi. Instrumenty finansowe klasyfikuje się do poszczególnych kategorii na bazie oceny modelu biznesowego, biorąc pod uwagę cel ich nabycia jak również ocenę charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych.

Szacunki

Okresy ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków. Okresy ekonomicznej przydatności są przeglądane co najmniej na koniec każdego roku i podlegają korekcie, jeśli szacowany okres ekonomicznej przydatności jest inny niż poprzednio przewidywano.

Spółka dla ukończonych prac rozwojowych (gry), co do których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących sprzedaży opiera ustalanie metody schematów ich amortyzacji o historyczne i prognozowane dane sprzedaży gier Spółki oraz profesjonalny osąd.

Rozpoznawanie przychodów

Przy ocenie kwoty wynagrodzenia zmiennego Spółka bierze pod uwagę wszystkie informacje (historyczne, bieżące i prognozy), które są racjonalnie dostępne dla Spółki.

Spółka szacuje wysokość wynagrodzenia zmiennego stosując metodę wartości najbardziej prawdopodobnej.

Utrata wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

Dla celów oszacowania oczekiwanej straty kredytowej Spółka stosuje model uproszczony wykorzystując matrycę rezerw oszacowaną na podstawie historycznych poziomów spłacalności.

Kwota oczekiwanych strat kredytowych jest aktualizowana na każdy dzień sprawozdawczy w celu odzwierciedlenia zmiany ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia danego instrumentu finansowego.

Spółka ujmuje oczekiwane straty kredytowe (ECL) w całym okresie życia danego aktywa finansowego lub gdy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe na tych aktywach finansowych są szacowane przy użyciu matrycy rezerw opartej na historycznych doświadczeniach Spółki w zakresie strat kredytowych, skorygowanych o czynniki charakterystyczne dla dłużników, ogólnoeconomiczne warunki oraz ocenę zarówno obecnego, jak i prognozowanego kierunku warunków w momencie raportowania.

Utrata wartości inwestycji w aktywa finansowe

Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Jednakże, jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym.

W celu oszacowania wysokości oczekiwanych strat z tytułu udzielonych pożyczek, Spółka stosuje model ECL, w ramach którego kalkuluje ryzyko niewywiązania się przez pożyczkobiorcę ze zobowiązania spłaty pożyczki. Ryzyko to jest szacowane poprzez zastosowanie wewnętrznego systemu scoringowego wypracowanego przez Spółkę. W ramach wspomnianego systemu pożyczkobiorcom nadawane są ratingi, do których następnie przypisywane jest ryzyko niewywiązania się ze zobowiązania (Probability of Default).

Szacunki i osądy

Utrata wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych i aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Wartości netto Wartości niematerialnych oraz Rzeczowych aktywów trwałych są weryfikowane na dzień bilansowy w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Do głównych przesłanek Spółka zalicza m.in.:

- niekorzystne zmiany rynkowe, technologiczne, prawne wpływające na wartość danego aktywa,
- większy stopień spadku wartości aktywów niż uprzednio oczekiwany,
- wystąpienie utraty przydatności danego składnika aktywów np. w wyniku jego uszkodzenia
- dostępne są dowody pochodzące ze sprawozdawczości wewnętrznej, świadczące o tym, że ekonomiczne wyniki uzyskiwane przez dany składnik aktywów są lub w przyszłości będą gorsze od oczekiwanych.

Dodatkowo Nakłady na prace rozwojowe w toku (gry, technologie) jako składnik wartości niematerialnych, który nie jest jeszcze dostępny do użytkowania, podlegają analizie pod kątem utraty ich wartości corocznie, bez względu na wystąpienie przesłanek.

Spółka stosuje MSR 36 „Utrata wartości aktywów” w celu określenia, czy składnik aktywów z tytułu praw do użytkowania utracił wartość oraz w celu ujęcia jakiegokolwiek zidentyfikowanej straty z tytułu utraty wartości.

5. Przejście na MSSF

Grupa Bloober Team SA sporządziła Skonsolidowane historyczne informacje finansowe za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. oraz od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. po raz pierwszy według MSR/MSSF (na potrzeby prospektu), z datą przejścia na MSR/MSSF 1 stycznia 2021 r. Spółka nie sporządzała na potrzeby prospektu jednostkowego sprawozdania finansowego dla Bloober Team SA wg MSR/MSSF. Spółka przyjmuje zatem, że przejście na MSR/MSSF następuje w 2022 r. i ze względu na fakt, iż Grupa sporządziła ww. historyczne informacje finansowe na potrzeby prospektu, Spółka korzysta z uproszczenia z MSSF 1 D16, tj. korzysta z przeliczeń przyjętych dla potrzeb przejścia na MSR/MSSF na dzień 01 stycznia 2021 r. z uwzględnieniem korekt konsolidacyjnych.

Wpływ przejścia na MSSF:

Przychody z umów z klientami MSSF 15

W niniejszym Jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka wprowadziła model rozpoznawania przychodów zgodny z MSSF 15 i szczegółowo opisany w nocie 3.

Wartości niematerialne MSR 38

Spółka w sprawozdaniu finansowym sporządzonym według Ustawy o rachunkowości ujmowała poniesione nakłady na produkcję gier w pozycji Zapasy. W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka prezentuje poniesione nakłady na produkcje gier w ramach prac rozwojowych i prezentuje jako Wartości niematerialne, które podlegają amortyzacji.

Dodatkowo prace rozwojowe (prace R&D, technologie w trakcie wytworzenia), które Spółka dotychczas rozpoznawała jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, prezentuje obecnie jako Nakłady na prace rozwojowe w toku w pozycji Wartości niematerialne i prawne.

Dotacje MSR 20

W wyniku zmiany sposobu rozliczania nakładów na gry, prezentacja skapitalizowanych nakładów na prace rozwojowe zgodnie z MSSF jako Wartości niematerialne, Spółka zmieniła sposób rozliczania dotacji. Dokonała korekty w ramach rozliczenia dotacji zaewidencjonowanej na koncie przychody przyszłych okresów do pozostałych przychodów operacyjnych (równoległe do odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych).

Płatności w formie akcji MSSF 2

Spółka w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z Ustawą o rachunkowości nie dokonywała wyceny i ujęcia programu motywacyjnego w Rachunku zysku i strat – płatności w formie akcji. Zgodnie z MSSF 2 program motywacyjny został wyceniony oraz ujęty jako koszt w odpowiednim okresie sprawozdawczym.

Instrumenty finansowe MSSF 9

Zastosowanie MSSF 9 do ujęcia i wyceny należności handlowych wprowadza konieczność zastosowania korekty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (model ECL). Model utraty wartości dla należności handlowych jest zbieżny z logiką tzw. poniesionej straty kredytowej – tj. ujęcia odpisu w sytuacji zaistnienia faktycznej przesłanki utraty wartości. Kwota korekty dokonanej przez Spółkę wynika z kalkulacji opartej o macierz rezerw, przeprowadzonej na podstawie analizy wiekowania należności na ten dzień (z wyłączeniem należności objętych odpisem indywidualnym).

Leasing MSSF 16

Spółka w sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z ustawą o rachunkowości nie dokonywała prezentacji umów najmu powierzchni biurowej jako leasingu. W niniejszym sprawozdaniu finansowym istotne umowy najmu zostały zaprezentowane zgodnie z MSSF 16. Spółka dokonała zmiany prezentacji wartości środków transportu użytkowanych w ramach umów leasingu, z rzeczowych aktywów trwałych do aktywa z tytułu prawa do użytkowania.

Poniżej przedstawiono wpływ przejścia z UoR na MSSF, na pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej oraz sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów. Dodatkowo Spółka przedstawia uzgodnienie kapitałów własnych w związku z przejściem na MSSF na dzień 01.01.2022 r.

	Kapitał własny na 01.01.2022 przed zmianami	Wartości niematerialne	Płatności w formie akcji	Oczekiwana utrata wartości	Leasing	Kapitał własny na 01.01.2022 dane przekształcone
Kapitał podstawowy	176 730	-	-	-	-	176 730
Kapitał zapasowy	28 496 688	-	-	-	-	28 496 688
Pozostałe kapitały rezerwowe	6 092 580	-	1 976 237	-	-	8 068 817
Akcje własne	-	-	(2 398 834)	-	-	(2 398 834)
Zyski zatrzymane	21 783 862	13 615 676	(1 976 237)	(6 843)	(102 544)	33 313 914
Kapitał własny razem	56 549 860	13 615 676	(2 398 834)	(6 843)	(102 544)	67 657 315

Sprawozdanie z sytuacji finansowej- wpływ przejścia na MSR/MSSF

	31.12.2022	Przychody z umów z klientami	Wartości niematerialne	Dotacje	Płatności w formie akcji	R&D	Instrumenty finansowe	Leasing	Zmiana prezentacji	31.12.2022 dane przekształcone
Aktywa										
Aktywa trwałe	84 113 404	-	1 185 414	-	-	-	(23 328)	(2 416 129)	(2 092 200)	80 767 161
Wartości niematerialne	46 261 934	-	1 185 414	-	-	5 543 054	-	-	-	52 990 402
Rzeczowe aktywa trwałe	4 290 201	-	-	-	-	-	-	(14 318)	-	4 275 883
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	5 794 031	-	-	-	-	-	-	(2 387 187)	-	3 406 844
Należności długoterminowe	652 473	-	-	-	-	-	-	-	-	652 473
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	8 253 108	-	-	-	-	-	-	-	-	8 253 108
Inwestycje w aktywa finansowe	11 226 899	-	-	-	-	-	(38 448)	-	-	11 188 451
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 543 054	-	-	-	-	(5 543 054)	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 091 704	-	-	-	-	-	15 120	(14 624)	(2 092 200)	-
Aktywa obrotowe	55 416 373	-	(8 729 009)	-	-	-	(315 208)	-	-	46 372 156
Zapasy	17 085 403	(8 356 394)	(8 729 009)	-	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w aktywa finansowe	1 938 234	-	-	-	-	-	(235 632)	-	-	1 702 602
Aktywa z tytułu wykonania umów	1 602 960	8 356 394	-	-	-	-	-	-	-	9 959 354
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 416 196	-	-	-	-	-	(79 576)	-	-	6 336 620
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 761 013	-	-	-	-	-	-	-	-	1 761 013
Środki pieniężne	26 612 567	-	-	-	-	-	-	-	-	26 612 567
Aktywa razem	139 529 777	-	(7 543 595)	-	-	-	(338 536)	(2 416 129)	(2 092 200)	127 139 317

	31.12.2022	Przychody z umów z klientami	Wartości niematerialne	Dotacje	Płatności w formie akcji	R&D	Instrumenty finansowe	Leasing	Zmiana prezentacji	31.12.2022 dane przekształcone
Pasywa										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	193 093	-	-	-	-	-	-	-	-	193 093
Kapitał zapasowy	49 360 473	-	-	-	-	-	-	-	-	49 360 473
Pozostałe kapitały rezerwowe	18 674 828	-	-	-	6 479 766	-	-	-	-	25 154 594
Akcje własne	(48 281)	-	-	-	-	-	-	-	-	(48 281)
Zyski zatrzymane	29 211 990	-	(6 110 312)	(1 328 690)	(6 479 766)	-	(338 536)	(70 815)	-	14 883 871
Kapitał własny ogółem	97 392 103	-	(6 110 312)	(1 328 690)	-	-	(338 536)	(70 815)	-	89 543 750
Zobowiązania długoterminowe	21 171 292	-	(1 433 283)	174 536	-	-	-	(2 251 547)	(2 092 200)	15 568 798
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 247 164	-	(1 433 283)	(311 668)	-	-	-	-	(2 092 200)	1 410 013
Pozostałe zobowiązania finansowe	1 320 540	-	-	-	-	-	-	-	-	1 320 540
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	9 670 783	-	-	486 204	-	-	-	-	-	10 156 987
Zobowiązania z tytułu leasingu	4 932 805	-	-	-	-	-	-	(2 251 547)	-	2 681 258
Zobowiązania krótkoterminowe	20 966 382	-	-	1 154 154	-	-	-	(93 767)	-	22 026 769
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 888 133	-	-	-	-	-	-	-	-	7 888 133
Bieżące zobowiązania z tytułu podatków	3 087 005	-	-	-	-	-	-	-	-	3 087 005
Zobowiązania z tytułu leasingu	955 585	-	-	-	-	-	-	(93 767)	-	861 818
Kredyty i pożyczki	878 245	-	-	-	-	-	-	-	-	878 245
Pozostałe zobowiązania finansowe	4 905 491	-	-	-	-	-	-	-	-	4 905 491
Pozostałe rezerwy	442 056	-	-	-	-	-	-	-	-	442 056
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	849 620	-	-	1 154 154	-	-	-	-	-	2 003 774
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 960 247	-	-	-	-	-	-	-	-	1 960 247
Zobowiązania razem	42 137 674	-	(1 433 283)	1 328 690	-	-	-	(2 345 314)	(2 092 200)	37 595 567
Pasywa razem	139 529 777	-	(7 543 595)	-	-	-	(338 536)	(2 416 129)	(2 092 200)	127 139 317

Sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów- wpływ przejścia na MSR/MSSF

	01.01.2022 - 31.12.2022	Wartości niematerialne	Dotacje	Płatności w formie akcji	Instrumenty finansowe	Leasing	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Działalność kontynuowana							
Przychody ze sprzedaży	58 221 326	-	-	-	-	-	58 221 326
Koszt własny sprzedaży	34 900 162	7 543 595	-	-	-	(156 439)	42 287 318
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	23 321 164	(7 543 595)	-	-	-	156 439	15 934 008
Koszty ogólnego zarządu	10 050 747	-	-	6 479 766	-	92 198	16 622 711
Pozostałe przychody operacyjne	5 818 006	-	(1 640 358)	-	-	-	4 177 648
Pozostałe koszty operacyjne	12 075	-	-	-	-	-	12 075
Zyski/ (straty) z oczekiwanych strat kredytowych	-	-	-	-	(353 656)	-	(353 656)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	19 076 348	(7 543 595)	(1 640 358)	(6 479 766)	(353 656)	64 241	3 123 214
Przychody finansowe	2 495 963	-	-	-	-	-	2 495 963
Koszty finansowe	335 469	-	-	-	-	151 667	487 136
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	21 236 842	(7 543 595)	(1 640 358)	(6 479 766)	(353 656)	(87 426)	5 132 041
Podatek dochodowy	3 554 905	(1 433 283)	(311 668)	-	(15 120)	(16 611)	1 778 223
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	17 681 937	(6 110 312)	(1 328 690)	(6 479 766)	(338 536)	(70 815)	3 353 818
Zysk/(Strata) netto	17 681 937	(6 110 312)	(1 328 690)	(6 479 766)	(338 536)	(70 815)	3 353 818
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
Pozycje, które mogą być w późniejszym czasie przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-	-	-	-	-
Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-

Sprawozdanie z sytuacji finansowej- wpływ przejścia na MSR/MSSF

	31.12.2021 dane zatwierdzone	Przychody z umów z klientami	Wartości niematerialne	Dotacje	Płatności w formie akcji	R&D	Instrumenty finansowe	Leasing	Zmiana prezentacji	31.12.2021 dane przekształcone
Aktywa trwałe	39 260 831	-	19 246 391	-	-	-	1 605	4 096 034	(1 637 169)	60 967 692
Wartości niematerialne	16 435 741	-	19 246 391	-	-	11 377 153	-	-	-	47 059 285
Rzeczowe aktywa trwałe	3 638 319	-	-	-	-	-	-	(1 722 051)	-	1 916 268
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	-	-	-	-	-	-	-	5 794 031	-	5 794 031
Należności długoterminowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	6 198 108	-	-	-	-	-	-	-	-	6 198 108
Inwestycje w aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 377 153	-	-	-	-	(11 377 153)	-	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 611 510	-	-	-	-	-	1 605	24 054	(1 637 169)	-
Aktywa obrotowe	47 032 055	-	(6 613 694)	-	(2 398 834)	-	(8 448)	-	-	38 011 079
Zapasy	8 216 654	(1 602 960)	(6 613 694)	-	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w aktywa finansowe	613 809	-	-	-	-	-	-	-	-	613 809
Aktywa z tytułu wykonania umów	-	1 602 960	-	-	-	-	-	-	-	1 602 960
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 537 102	-	-	-	-	-	(8 448)	-	-	12 528 654
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	194 872	-	-	-	-	-	-	-	-	194 872
Środki pieniężne	23 070 784	-	-	-	-	-	-	-	-	23 070 784
Udziały własne	2 398 834	-	-	-	(2 398 834)	-	-	-	-	-
Aktywa razem	86 292 886	-	12 632 697	-	(2 398 834)	-	(6 843)	4 096 034	(1 637 169)	98 978 771

	31.12.2021 dane zatwierdzone	Przychody z umów z klientami	Wartości niematerialne	Dotacje	Płatności w formie akcji	R&D	Instrumenty finansowe	Leasing	Zmiana prezentacji	31.12.2021 dane przekształcone
Pasywa										
Kapitał własny										
Kapitał podstawowy	176 730	-	-	-	-	-	-	-	-	176 730
Kapitał zapasowy	28 496 688	-	-	-	-	-	-	-	-	28 496 688
Pozostałe kapitały rezerwowe	6 092 580	-	-	-	1 976 237	-	-	-	-	8 068 817
Akcje własne	-	-	-	-	(2 398 834)	-	-	-	-	(2 398 834)
Zyski zatrzymane	21 783 862	-	10 232 484	3 383 192	(1 976 237)	-	(6 843)	(102 544)	-	33 313 914
Kapitał własny ogółem	56 549 860	-	10 232 484	3 383 192	(2 398 834)	-	(6 843)	(102 544)	-	67 657 315
Zobowiązania długoterminowe	16 090 207	-	2 400 213	(1 083 891)	-	-	-	3 773 143	(1 637 169)	19 542 503
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 237 142	-	2 400 213	793 589	-	-	-	-	(1 637 169)	2 793 775
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	13 463 019	-	-	(1 877 480)	-	-	-	-	-	11 585 539
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 390 046	-	-	-	-	-	-	3 773 143	-	5 163 189
Zobowiązania krótkoterminowe	13 652 819	-	-	(2 299 301)	-	-	-	425 435	-	11 778 953
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2 580 767	-	-	-	-	-	-	-	-	2 580 767
Bieżące zobowiązania z tytułu podatków	2 281 182	-	-	-	-	-	-	-	-	2 281 182
Zobowiązania z tytułu leasingu	269 021	-	-	-	-	-	-	425 435	-	694 456
Kredyty i pożyczki	1 521 509	-	-	-	-	-	-	-	-	1 521 509
Pozostałe zobowiązania finansowe	6 416	-	-	-	-	-	-	-	-	6 416
Pozostałe rezerwy	423 923	-	-	-	-	-	-	-	-	423 923
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe	5 067 081	-	-	(2 299 301)	-	-	-	-	-	2 767 780
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 502 920	-	-	-	-	-	-	-	-	1 502 920
Zobowiązania razem	29 743 026	-	2 400 213	(3 383 192)	-	-	-	4 198 578	(1 637 169)	31 321 456
Pasywa razem	86 292 886	-	12 632 697	-	(2 398 834)	-	(6 843)	4 096 034	(1 637 169)	98 978 771

Sprawozdanie z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów- wpływ przejścia na MSR/MSSF

	01.01.2021 - 31.12.2021 dane zatwierdzone	Wartości niematerialne	Dotacje	Płatności w formie akcji	Instrumenty finansowe	Leasing	Zmiana prezentacji	01.01.2021 - 31.12.2021 dane przekształcone
Działalność kontynuowana								
Przychody ze sprzedaży	74 832 085	-	-	-	-	-	-	74 832 085
Koszt własny sprzedaży	55 197 779	(8 212 175)	-	-	-	25 108	-	47 010 712
Zysk/(Strata) brutto ze sprzedaży	19 634 306	8 212 175	-	-	-	(25 108)	-	27 821 373
Koszty ogólnego zarządu	7 085 966	-	-	1 916 438	-	4 431	-	9 006 835
Pozostałe przychody operacyjne	11 177 747	-	1 603 718	-	-	-	-	12 781 465
Pozostałe koszty operacyjne	97 932	(21 723)	-	-	-	-	-	76 209
Zyski/ (straty) z oczekiwanych strat kredytowych	-	-	-	-	(409)	-	-	(409)
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	23 628 155	8 233 898	1 603 718	(1 916 438)	(409)	(29 539)	-	31 519 385
Przychody finansowe	1 756 348	-	-	-	-	-	-	1 756 348
Koszty finansowe	161 167	-	-	-	-	97 059	-	258 226
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	25 223 336	8 233 898	1 603 718	(1 916 438)	(409)	(126 598)	-	33 017 507
Podatek dochodowy	3 439 473	1 564 441	304 707	-	(78)	(24 054)	-	5 284 489
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	21 783 863	6 669 457	1 299 011	(1 916 438)	(331)	(102 544)	-	27 733 018
Zysk/(Strata) netto	21 783 863	6 669 457	1 299 011	(1 916 438)	(331)	(102 544)	-	27 733 018
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozycje, które mogą być w późniejszym czasie przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Przychody ze sprzedaży

Struktura przychodów

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	89 397 892	58 221 326
w tym przychody z tytułu umów z klientami	89 397 892	58 221 326
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Ogółem	89 397 892	58 221 326

Przychody ze sprzedaży – struktura geograficzna	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
kraj	187 522	301 590
zagranica, w tym m.in.:	89 210 370	57 919 736
Ameryka Północna	39 504 749	28 246 826
Azja	47 241 257	27 015 273
Europa	2 464 364	2 657 637

Przychody ze sprzedaży – rodzaj dobra lub usługi	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
gry	89 272 244	58 144 867
pozostałe usługi	125 648	76 459

Przychody ze sprzedaży – wg terminu przekazania usługi/produktu	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
w danym momencie czasu	14 319 238	15 023 703
uzyskiwane przez Spółkę w miarę upływu czasu rozpoznawane są w oparciu o metodą wynikową	75 078 654	43 197 623

7. Segmenty operacyjne

Podział na segmenty operacyjne dokonywany jest na bazie czynników uwzględniających m.in. rodzaj produktu, model procesów produkcyjnych, alokację zasobów Spółki. Działalność operacyjna Spółki obejmuje trzy segmenty operacyjne:

- **Segment I** – projekty wewnętrzne, realizowane produkcyjnie przez Bloober Team S.A. (przez wewnętrzne zespoły deweloperskie Spółki), wydawane zarówno w formule self-publishing przez Spółkę, jak i w formule współpracy z zewnętrznym wydawcą lub platformholderem, który współfinansuje lub w całości finansuje produkcję danego projektu oraz projekty zrealizowane przed 2021 r. W ramach tego segmentu Spółka kwalifikuje realizacje między innymi następujących projektów: Projekt B, Projekt C, The Medium, Observer System Redux, Blair Witch, Layers of Fear, Layers of Fear II.
- **Segment II** – pozostałe projekty deweloperskie Spółki, realizowane produkcyjnie przy współpracy z podmiotami zewnętrznymi oraz spółkami zależnymi i stowarzyszonymi Spółki, wydawane zarówno w formule self-publishing przez Spółkę, jak i w formule współpracy z zewnętrznym wydawcą lub platformholderem, który współfinansuje lub w całości finansuje produkcję danego projektu. Spółka pełni funkcję nadzorczą na danym projektem, zarówno w zakresie kreatywnym, jak i nadzoru nad procesem produkcyjnym projektu. W ramach tego segmentu Spółka kwalifikuje realizacje między innymi następujących projektów: Layers of Fear (2023), Projekt E, Projekt F, Projekt I, Projekt M, Projekt R.
- **Segment III** – pozostała działalność Spółki, działalność komplementarna w stosunku do działalności Spółki, w tym projekty, które uzupełniają portfolio produktowe Spółki np. działalność wydawnicza spółki zależnej.

Przychody i zyski, aktywa segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w podziale na segmenty operacyjne w 2023 roku:

	Segment I		Segment II		Segment III		Ogółem	
	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przychody od klientów zewnętrznych	78 418 918	54 087 307	10 853 326	4 057 560	125 648	76 459	89 397 892	58 221 326
Wynik operacyjny segmentu	5 995 933	3 016 732	82 695	76 820	66 900	29 662	6 145 528	3 123 214
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych								
Amortyzacja	19 648 897	17 589 348	1 508 490	412 021	-	-	21 157 387	18 001 369
EBITDA (zysk/(starta) z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację)	25 644 830	20 606 080	1 591 185	488 841	66 900	29 662	27 302 915	21 124 583
Program motywacyjny	5 665 011	6 198 858	351 985	280 908	-	-	6 016 996	6 479 766
Wynik operacyjny segmentu skorygowany o koszt programu motywacyjnego	11 660 944	9 215 590	434 680	357 728	66 900	29 662	12 162 524	9 602 980
EBITDA skorygowana o koszt programu motywacyjnego	31 309 841	26 804 938	1 943 170	769 749	66 900	29 662	33 319 911	27 604 349

	Segment I		Segment II		Segment III		Ogółem	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Aktywa segmentu	88 710 215	101 307 020	39 074 992	16 115 743	11 565 751	9 716 554	139 350 958	127 139 317

Zasady rachunkowości segmentów sprawozdawczych są takie same jak opisane zasady rachunkowości Spółki w nocie 3. Zysk segmentu operacyjnego to zysk wypracowany przez każdy segment bez alokacji udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych.

Przychody segmentu podane powyżej reprezentują przychody generowane od klientów zewnętrznych.

W przychodach Segmentu I Spółka prezentuje w 2023 r. przychody w wysokości 46,32 mln PLN (w 2022 r. 26,19 mln PLN) od jednego kontrahenta oraz przychody w wysokości 23,36 mln PLN (w 2022 r. 12,95 mln PLN) od drugiego kontrahenta, które wynikały ze sprzedaży do dwóch największych klientów Spółki w danym roku sprawozdawczym. Żaden inny pojedynczy klient nie przyczynił się do udziału 10% lub wyższego w przychodach Spółki w 2023 lub 2022 roku.

Uzgodnienie łącznych wartości przychodów, wyniku oraz aktywów segmentów operacyjnych z analogicznymi pozycjami jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki przedstawia się następująco:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przychody segmentów	89 397 892	58 221 326
Przychody ze sprzedaży ogółem	89 397 892	58 221 326
Koszty sprzedaży, ogólnego zarządu, pozostałe przychody i koszty operacyjne segmentów	83 252 364	55 098 112
Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej	6 145 528	3 123 214
Przychody i koszty finansowe	(1 126 763)	2 008 827
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	5 018 765	5 132 041
Podatek dochodowy	702 794	1 778 223
Zysk/(Strata) netto z działalności kontynuowanej	4 315 971	3 353 818

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Aktywa segmentów	139 350 958	127 139 317
Aktywa ogółem	139 350 958	127 139 317

8. Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	56 604	13 521
Dotacje	12 648 632	3 801 664
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 506	6 064
Końcowe rozliczenie umów leasingu	40 557	33 862
Pozostałe	2 006 836	322 537
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	14 757 135	4 177 648

W pozycji Pozostałe Spółka identyfikuje przede wszystkim przychody związane z rozliczeniem premii inwestycyjnej.

9. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Amortyzacja	21 157 387	18 001 369
Zużycie materiałów i energii	1 541 187	1 363 715
Usługi obce	49 667 769	31 380 408
Podatki i opłaty	171 773	117 175
Koszty świadczeń pracowniczych	35 026 328	27 132 565
Pozostałe koszty rodzajowe	3 642 748	2 740 647
Koszty według rodzaju ogółem	111 207 192	80 735 879
Nakłady na prace rozwojowe i aktywa z tytułu wykonania umów	(13 578 156)	(21 825 850)
Koszty według rodzaju rozpoznane w Sprawozdaniu z zysków i strat	97 629 036	58 910 029
Koszt własny sprzedaży	78 056 331	42 287 318
Koszty ogólnego zarządu	19 572 705	16 622 711
Koszty operacyjne ogółem	97 629 036	58 910 029

W tabeli powyżej w pozycji "Nakłady na prace rozwojowe i aktywa z tytułu wykonania umów" Spółka prezentuje koszty rodzajowe (bez amortyzacji), które pomniejszają i powiększają wartość „Kosztów według rodzaju ogółem”:

- koszty, które pomniejszają wskazaną pozycję to koszty, które Spółka aktywowwała w danym okresie obrachunkowym jako nakłady na prace rozwojowe (produkcję gier, tworzenie technologii) oraz rozpoznaje jako nakłady na wykonanie umów z klientami (realizacja prac deweloperskich w ramach umów produkcyjno- wydawniczych).
- koszty, które zwiększają wskazaną pozycję to koszty nakładów na technologię, które nie spełniły kryteriów kapitalizacji na wartościach niematerialnych (zostały w bieżącym okresie rozliczone w wyniku finansowym) oraz nakłady rozliczone w bieżącym okresie na wykonanie umów z klientami.

W ramach pozycji Usługi obce Spółka prezentuje następujące pozycje szczegółowe:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Koszty usług związanych z produkcją gier świadczone przez podmioty trzecie (podwykonastwo)	43 624 712	27 760 429
Usługi prawne, notarialne doradcze, księgowe, bankowe	2 082 059	934 937
Usługi telekomunikacyjne, kurierskie, koszty utrzymania biura	838 242	606 841
Opłaty licencyjne, royalties	479 420	461 899
Pozostałe	2 643 336	1 616 302
Koszty Usług obcych ogółem	49 667 769	31 380 408

10. Świadczenia pracownicze

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Wynagrodzenia	25 041 241	18 042 096
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 968 091	2 610 703
Program motywacyjny	6 016 996	6 479 766
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	35 026 328	27 132 565

11. Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Odpis z tytułu utraty wartości należności i należności z tytułu podatków	391 799	-
Odpis tytułu utraty wartości niematerialnych	-	-
Końcowe rozliczenie leasingu	-	-
Pozostałe	41 925	12 075
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	433 724	12 075

12. Zyski/(straty) z oczekiwanych strat kredytowych

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Aktualizacja wartości należności	82 126	(79 577)
Aktualizacja wartości pożyczek	(28 865)	(274 079)
Zyski/Straty z oczekiwanych strat kredytowych ogółem	53 261	(353 656)

Ujęcie i wycena należności handlowych uwzględniają zastosowanie przez Spółkę korekty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych (model ECL). Model utraty wartości dla należności handlowych jest zbieżny z logiką tzw. poniesionej straty kredytowej – tj. ujęcia odpisu w sytuacji zaistnienia faktycznej przesłanki utraty wartości. W modelu ECL Spółka stosuje uproszczone podejście oparte o tzw. macierz rezerw. W podejściu tym, kalkulacja odpisu ECL następuje w oparciu o historyczne dane dotyczące strat kredytowych.

	Wartość
(Straty) z oczekiwanych strat kredytowych należności z tytułu dostaw i usług ogółem stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	(8 448)
Aktualizacja wartości należności	(79 576)
(Straty) z oczekiwanych strat kredytowych należności z tytułu dostaw i usług ogółem stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	(88 024)
Aktualizacja wartości należności	82 126
(Straty) z oczekiwanych strat kredytowych należności z tytułu dostaw i usług ogółem stan na dzień 31 grudnia 2023 r.	(5 898)

Zgodnie z punktem 5.5.3 MSSF na każdy dzień sprawozdawczy jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Jednakże, jeżeli na dzień sprawozdawczy ryzyko kredytowe

związane z instrumentem finansowym nie wzrosło znacząco od momentu początkowego ujęcia, jednostka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu tego instrumentu finansowego w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym.

W celu oszacowania wysokości oczekiwanych strat z tytułu udzielonych pożyczek, Grupa stosuje model ECL w ramach którego, kalkuluje ryzyko niewywiązania się przez pożyczkobiorcę ze zobowiązania spłaty pożyczki. Ryzyko to jest szacowane poprzez zastosowanie wewnętrznego systemu scoringowego wypracowanego przez Grupę. W ramach wspomnianego systemu pożyczkobiorcom nadawane są ratingi, do których następnie przypisywane jest ryzyko niewywiązania się ze zobowiązania (Probability of Default).

	Wartość
(Straty) z oczekiwanych strat kredytowych pożyczek stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	-
Aktualizacja wartości pożyczek udzielonych	(274 079)
(Straty) z oczekiwanych strat kredytowych pożyczek stan na dzień 31 grudnia 2022r.	(274 079)
Aktualizacja wartości pożyczek udzielonych	(28 865)
(Straty) z oczekiwanych strat kredytowych pożyczek stan na dzień 31 grudnia 2023 r.	(302 944)

13. Przychody finansowe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przychody z tytułu odsetek (obliczone z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej)	1 165 975	799 019
od krótkoterminowych depozytów bankowych	-	65 073
od udzielonych pożyczek	1 165 975	733 946
Pozostałe przychody finansowe	-	1 696 944
nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	1 696 944
likwidacja spółki	-	-
pozostałe	-	-
Przychody finansowe ogółem	1 165 975	2 495 963

14. Koszty finansowe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Koszty z tytułu odsetek:	842 907	453 176
od kredytów bankowych	76 467	72 490
od leasingów	759 753	280 207
pozostałe	6 687	100 479
Pozostałe koszty finansowe	1 449 831	33 960
nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 440 831	-
likwidacja spółki	-	-
provizje od kredytu	9 000	33 741
pozostałe	-	219
Koszty finansowe ogółem	2 292 738	487 136

15. Podatek dochodowy

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Bieżący podatek dochodowy	168 218	3 198 927
Korekty dotyczące lat ubiegłych	(963 734)	(507 434)
Premia inwestycyjna	2 140 749	470 491
Podatek odroczony	(642 439)	(1 383 761)
Obciążenie podatkowe wykazane w Sprawozdaniu zysków i strat	702 794	1 778 223

Spółka rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych w latach 2022-2023 wg 19% stawki podatku dochodowego. Spółka korzysta także z ulgi IP Box stosując dla odpowiednich dochodów preferencyjną stawką podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącą 5%.

Obciążenie podatkowe za dany rok można uzgodnić z zyskiem przed opodatkowaniem w następujący sposób:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Zysk przed opodatkowaniem	5 018 765	5 132 041
Podatek według stawki podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19% procent	953 565	975 088
Efekt podatkowy kosztów, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodu przy ustalaniu dochodu do opodatkowania zysku	4 930 238	1 987 085
Efekt podatkowy przychodów niepodlegających opodatkowaniu przy ustalaniu dochodu do opodatkowania	(3 746 265)	(363 091)
Wpływ podatkowych nieujętych strat podatkowych oraz transakcji wynikowych niepodlegających opodatkowaniu	-	-
Różnica między stawką 19% a stawkami w innych jurysdykcjach	-	-
Różnica między stawką 5% i 19%	(471 010)	(313 425)
Korekta podatku z lat ubiegłych	(963 734)	(507 434)
Podatek dochodowy	702 794	1 778 223

16. Działalność zaniechana

Zarówno w 2023, jak i w 2022 r. Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

17. Zysk na jedną akcję

Z działalności kontynuowanej

Kalkulacja podstawowego i rozwodnionego zysku na jedną akcję oparta jest na następujących danych:

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Zysk netto	4 315 971	3 353 818

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla celów wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	19 300 921	18 754 678
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla celów rozwodnionego zysku na akcję	19 300 921	18 754 678

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Zysk na jedną akcję z działalności kontynuowanej:		
Podstawowy	0,22	0,18
Rozwodniony	0,22	0,18

Przyjęte mianowniki są takie same jak opisane powyżej zarówno dla podstawowego jak i rozwodnionego zysku na akcję z działalności kontynuowanej.

18. Wartości niematerialne

	Nakłady na prace rozwojowe w toku (gry)	Nakłady na prace rozwojowe w toku (technologie)	Ukończone prace rozwojowe (gry)	Ukończone prace rozwojowe (technologie)	Licencje	Prawa autorskie	Oprogramowania	Znaki towarowe, know how	Razem
Wartość bilansowa brutto									
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	3 110 323	11 377 152	49 482 070	21 025 915	2 675 477	12 337 301	703 848	-	100 712 086
Zwiększenia (wytworzenie, nabycie)	9 024 619	7 611 502	-	-	195 537	8 090 155	94 047	-	25 015 860
Zmniejszenia	-	2 068 448	-	-	-	-	-	-	2 068 448
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	12 134 942	16 920 206	49 482 070	21 025 915	2 871 014	20 427 456	797 895	-	123 659 498
Amortyzacja									
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	-	-	33 346 001	9 439 125	1 529 519	8 656 278	681 878	-	53 652 801
Zwiększenia	-	-	7 839 204	3 773 932	980 396	4 379 995	42 768	-	17 016 295
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	-	-	41 185 205	13 213 057	2 509 915	13 036 273	724 646	-	70 669 096
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022 r.	12 134 942	16 920 206	8 296 865	7 812 858	361 099	7 391 183	73 249	-	52 990 402
Wartość bilansowa brutto									
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	12 134 942	16 920 206	49 482 070	21 025 915	2 871 014	20 427 456	797 895	-	123 659 498
Zwiększenia (wytworzenie, nabycie)	20 888 162	13 210 677	13 729 420	15 295 541	86 556	7 262 000	-	-	70 472 356
Zmniejszenia	13 729 420	29 367 137	-	-	-	-	-	-	43 096 557
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	19 293 684	763 746	63 211 490	36 321 456	2 957 570	27 689 456	797 895	-	151 035 297
Amortyzacja									
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	-	-	41 185 205	13 213 057	2 509 915	13 036 273	724 646	-	70 669 096
Zwiększenia	-	-	9 130 309	5 303 486	304 304	6 866 765	44 617	-	21 649 481
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	-	-	50 315 514	18 516 543	2 814 219	19 903 038	769 263	-	92 318 577
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2023 r.	19 293 684	763 746	12 895 976	17 804 913	143 351	7 786 418	28 632	-	58 716 720

Wartość bilansowa brutto wartości niematerialnych jest ustalana początkowo według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartości niematerialne, za wyjątkiem ukończonych prac rozwojowych (produkcja gier) amortyzowane są liniowo.

W pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku Spółka prezentuje nakłady ponoszone na prace rozwojowe, które na dany dzień sprawozdawczy nie zostały jeszcze zakończone i przyjęte do użytkowania (przekwalifikowane do pozycji Ukończone prace rozwojowe). Na dzień 31.12.2023 r. największe wartości stanowiły prace rozwojowe nad nowymi grami Spółki oraz nakłady na technologie w ramach dotowanych projektów. Po zakończeniu prac nad daną grą lub technologią, pozycja Nakłady na prace rozwojowe podlega zmniejszeniu poprzez przeniesienie wartości wytworzonej gry lub technologii na adekwatne pozycje Ukończone prace rozwojowe (za wyjątkiem nakładów na technologie, które nie spełniły kryteriów kapitalizacji na wartości niematerialne).

W 2023 r. Spółka rozpoznała w kosztach 14 071 596 PLN Nakładów na prace rozwojowe (technologię), które nie spełniły kryteriów kapitalizacji na wartościach niematerialnych.

Dodatkowo w 2023 r. Spółka rozpoczęła prace rozwojowe nad stworzeniem serii narzędzi i opracowaniem procesów produkcyjnych, które pozwolą na tworzenie „otwartych” miast (OWC). Prace te są integralną częścią nowego projektu (gry), a poniesione nakłady związane ze stworzeniem tej technologii w wartości 1 092 311 PLN są prezentowane w pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku (gry).

Spółka nie posiada wartości niematerialnych o ograniczonym dysponowaniu.

Wartość zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości aktywów niematerialnych (nakłady na prace rozwojowe gry) wynosi 17 983 925 PLN.

Wartość netto Wartości niematerialnych została zweryfikowana na koniec roku w celu stwierdzenia, czy nie wystąpiły przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. Nakłady na prace rozwojowe w toku, podlegają analizie pod kątem utraty ich wartości corocznie, bez względu na wystąpienie przesłanek. Testy na utratę wartości opierają się na wyliczeniu wartości odzyskiwalnej danego składnika Wartości niematerialnych. Wartość odzyskiwalna w przeprowadzonych przez Spółkę testach to wartość użytkowa danego składnika wartości niematerialnych, czyli bieżąca, szacunkowa wartość przyszłych przepływów pieniężnych, których uzyskania oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne. W wspomnianych powyżej analizach Spółki przyjęto następujące założenia: okres prognozy przepływów pieniężnych 5 lat (w wycenie nie jest uwzględniana wartość rezydualna), stopa dyskonta (WACC) 11,72% dla roku 2023 (dla roku 2022 : 13,35%).

Zarówno w roku 2023, jak i 2022 roku, Spółka nie zidentyfikowała przesłanek wskazujących na konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości. Ze względu na wymóg przeprowadzania testu przynajmniej raz w roku, pomimo braku wystąpienia przesłanek, przeprowadzone zostały testy na utratę wartości dla pozycji Nakładów na prace rozwojowe w toku (niezakończone prace rozwojowe). W wyniku przeprowadzonych testów poszczególnych projektów i technologii (Nakłady na prace rozwojowe w toku), nie rozpoznano odpisu aktualizującego z tytułu utraty ich wartości.

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Amortyzacja uwzględniona w całkowitych dochodach	17 822 476	16 217 640
Amortyzacja stanowiąca część ceny nabycia lub wytworzenia wartości niematerialnych	3 827 005	798 655
Amortyzacja wartości niematerialnych ogółem	21 649 481	17 016 295

19. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki	Urządzenia i maszyny	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto					
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	425 161	3 591 556	114 062	21 542	4 152 321
Zwiększenia	-	1 589 570	4 259	1 693 099	3 286 928
nabycie środków trwałych	-	1 589 570	4 259	1 693 099	3 286 928
leasing	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	50 620	-	-	50 620
sprzedaż	-	11 727	-	-	11 727
likwidacja	-	38 893	-	-	38 893
pozostałe	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	425 161	5 130 506	118 321	1 714 641	7 388 629
Amortyzacja					
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	127 382	2 049 279	59 392	-	2 236 053
Zwiększenia	158 012	750 036	19 264	-	927 312
Zmniejszenia	-	50 619	-	-	50 619
sprzedaż	-	11 726	-	-	11 726
likwidacja	-	38 893	-	-	38 893
pozostałe	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	285 394	2 748 696	78 656	-	3 112 746
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022 r.	139 767	2 381 810	39 665	1 714 641	4 275 883
Wartość bilansowa brutto					
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	425 161	5 130 506	118 321	1 714 641	7 388 629
Zwiększenia	2 423 081	2 074 691	976 947	1 992 304	7 467 023
nabycie środków trwałych	2 423 081	2 074 691	976 947	1 992 304	7 467 023
leasing	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	425 161	28 769	23 120	3 706 945	4 183 995
sprzedaż	-	11 892	17 296	-	29 188
likwidacja	425 161	16 877	5 824	-	447 862
przeniesienie na środki trwałe	-	-	-	3 706 945	3 706 945
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	2 423 081	7 176 428	1 072 148	-	10 671 657
Amortyzacja					
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	285 394	2 748 696	78 656	-	3 112 746
Zwiększenia	362 003	1 424 230	186 564	-	1 972 797
Zmniejszenia	425 161	14 508	23 120	-	462 789
sprzedaż	-	10 429	17 296	-	27 725
likwidacja	425 161	4 079	5 824	-	435 064
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	222 236	4 158 418	242 100	-	4 622 754
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2023 r.	2 200 845	3 018 010	830 048	-	6 048 903

Wszystkie rzeczowe aktywa trwałe są własnością Spółki, Spółka nie prezentuje w tej pozycji aktywów trwałych użytkowanych na podstawie umowy leasingu. Wartość bilansowa brutto rzeczowych aktywów trwałych jest ustalana początkowo według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są liniowo i znajdują się w Polsce (za wyjątkiem pojedynczych sprzętów komputerowy znajdujących się za granicą).

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Amortyzacja uwzględniona w całkowitych dochodach	1 602 893	724 989
Amortyzacja stanowiąca część ceny nabycia lub wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych	369 904	202 323
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych ogółem	1 972 797	927 312

20. Aktywa z tytułu praw do użytkowania

	Budynki i budowle	Środki transportu	Razem
Wartość bilansowa brutto			
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	4 541 824	2 188 627	6 730 451
Zwiększenia (leasing)	1 885 197	333 284	2 218 481
Zmniejszenia	3 486 251	-	3 486 251
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	2 940 770	2 521 911	5 462 681
Amortyzacja			
Na dzień 1 stycznia 2022 r.	469 844	466 576	936 420
Zwiększenia	684 955	434 462	1 119 417
Zmniejszenia	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	1 154 799	901 038	2 055 837
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2022 r.	1 785 971	1 620 873	3 406 844
Wartość bilansowa brutto			
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	2 940 770	2 521 911	5 462 681
Zwiększenia (leasing)	7 463 273	273 464	7 736 737
Zmniejszenia	-	127 754	127 754
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	10 404 043	2 667 621	13 071 664
Amortyzacja			
Na dzień 1 stycznia 2023 r.	1 154 799	901 038	2 055 837
Zwiększenia	1 240 920	513 807	1 754 727
Zmniejszenia	-	127 755	127 755
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	2 395 719	1 287 090	3 682 809
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2023 r.	8 008 324	1 380 531	9 388 855

W ramach Aktywa z tytułu praw do użytkowania Spółka wykazuje prawa do użytkowania z tytułu ujęcia umów najmu powierzchni biurowej, studia mocap oraz studia audio, a także środki transportu w leasingu.

Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu wykazane zostały w nocie 14. Koszty finansowe.

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Amortyzacja uwzględniona w całkowitych dochodach	1 732 018	1 058 740
Amortyzacja stanowiąca część ceny nabycia lub wytworzenia aktywów	22 709	60 677
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania ogółem	1 754 727	1 119 417

21. Należności długoterminowe

Spółka wykazuje w ramach należności długoterminowych wartość kaucji zabezpieczających umowy najmu lokali biurowych.

22. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Rodzaj działalności	Miejsce założenia i główne miejsce prowadzenia działalności	Proporcja udziałów i praw głosu posiadanych przez Bloober Team SA	
			31.12.2023	31.12.2022
Blobber Team NA	Działalność wydawnicza dotycząca gier komputerowych	San Jose, Stany Zjednoczone Ameryki	100,00%	100,00%
Feardemic Sp. z o.o.	Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych	Kraków, Polska	88,74%	88,74%
Played with Fire Sp. z o.o.	Działalność w zakresie oprogramowania	Kraków, Polska	53,27%	n.d.
Draw Distance S.A.	Działalność w zakresie oprogramowania	Kraków, Polska	34,98%	34,98%
Satus Games spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – alternatywna spółka inwestycyjna – sp.k.	Działalność agencyjna i wydawnicza	Kraków, Polska	49,89%	49,89%
Fearful Entertainment S.A.	Działalność agencyjna i wydawnicza	Gdynia, Polska	45,00%	45,00%

W dniu 9 sierpnia 2023 r. Spółka dokonała transakcji nabycia udziałów spółki Played With Fire Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (studio deweloperskie gier VR, dalej jako „PWF”). Bloober Team S.A. w ramach realizacji działań strategicznych, nabył 114 udziałów PWF stanowiących 53,27% kapitału zakładowego PWF, za łączną cenę nabycia 6 840 000 PLN (na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego cała cena nabycia została przez Spółkę zapłaconą w postaci środków pieniężnych). Spółka chcąc osiągnąć swój cel strategiczny, czyli bycie liderem gatunku horror, zdecydowała się na intensyfikację swoich działań w branży VR, poszerzenia swoich kompetencji w tym obszarze, który to pozwala graczom na najbardziej immersyjne doznania.

Inwestycje w jednostkach podporządkowanych wycenianych wg ceny nabycia

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Udziały w jednostkach podporządkowanych – zależnych	12 034 391	5 194 391
Udziały w jednostkach podporządkowanych – stowarzyszonych	3 058 717	3 058 717
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych ogółem	15 093 108	8 253 108

Zmiana stanu inwestycji w jednostkach podporządkowanych

Na dzień 1 stycznia 2022 r.	6 198 108
Zwiększenie	4 127 760
Nabycie udziałów	2 055 000
Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych – likwidacja spółek	2 072 760
Zmniejszenie	2 072 760
Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych – likwidacja spółek	2 072 760
Na dzień 31 grudnia 2022 r.	8 253 108
Zwiększenie	7 930 469
Nabycie udziałów	6 840 000
Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych – likwidacja spółek	1 090 469
Zmniejszenie	1 090 469
Rozwiązanie odpisów aktualizacyjnych – likwidacja spółek	1 090 469
Na dzień 31 grudnia 2023 r.	15 093 108

23. Inwestycje w aktywa finansowe

	Krótkoterminowe		Długoterminowe	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2021 dane przekształcone
Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	3 118 758	1 702 602	10 512 608	11 188 451
Pożyczki udzielone jednostkom stowarzyszonym	2 955 175	1 702 602	2 307 256	1 592 832
Pożyczki udzielone pozostałym jednostkom	163 583	-	8 205 352	9 595 619
Inwestycje w aktywa finansowe ogółem	3 118 758	1 702 602	10 512 608	11 188 451

W ramach Pożyczek udzielonych pozostałym jednostkom Spółka rozpoznaje przede wszystkim pożyczki udzielone uczestnikom programu motywacyjnego.

24. Aktywa z tytułu wykonania umów

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Aktywa z tytułu wykonania umów na początku okresu	9 959 354	1 602 960
Rozliczone w wyniku finansowym	49 780 322	23 881 521
Zwiększenie aktywa	47 574 457	32 237 915
Aktywa z tytułu wykonania umów na koniec okresu	7 753 489	9 959 354

W ramach Aktywów z tytułu wykonania umów Spółka rozpoznaje nierozliczone na dzień bilansowy koszty realizacji umów z wydawcami.

25. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Należności z tytułu dostaw i usług brutto	12 493 721	3 880 071
Odpis aktualizujący	(22 448)	(130 651)
Należności z tytułu dostaw i usług netto	12 471 273	3 749 420
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	5 873 552	3 370 406
Odpis aktualizujący	(1 567 938)	(1 176 139)
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń netto	4 305 614	2 194 267
Pozostałe należności	227 952	493 143
Odpis aktualizujący	(60 210)	(100 210)
Pozostałe należności netto	167 742	392 933
Razem	16 944 629	6 336 620

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka ujmuje oczekiwane straty kredytowe (ECL) w całym okresie życia danego aktywa finansowego lub gdy nastąpił znaczący wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia. Oczekiwane straty kredytowe na tych aktywach finansowych są szacowane przy użyciu macierzy rezerw opartej o historyczne doświadczenia Spółki w zakresie strat kredytowych, skorygowane o czynniki charakterystyczne dla dłużników, ogólnoeconomiczne warunki oraz ocenę zarówno obecnego, jak i prognozowanego kierunku warunków w momencie raportowania.

Zastosowanie metody macierzy rezerw (podejście na bazie portfelowej) nie wyklucza możliwości zawiązania odpisu w odniesieniu do indywidualnych należności z tytułu dostaw i usług, co do których Spółka posiada uzasadnione informacje wskazujące na brak perspektyw odzysku, takie jak przeterminowanie należności powyżej 360 dni, stan likwidacji danego podmiotu.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

31.12.2023	Nieprzeterminowane	<30	31-60	61-90	91-180	>180	Należności objęte odpisem indywidualnym
12 493 721	12 350 332	46 826	3 095	1 283	9 913	65 722	16 550
Wskaźnik straty kredytowej	0,03%	0,18%	1,13%	2,51%	2,54%	2,54%	100,0%
Odpis z tytułu utraty wartości	(3 823)	(84)	(35)	(32)	(252)	(1 672)	(16 550)
12 471 273	12 346 509	46 742	3 060	1 251	9 661	64 050	-

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług

31.12.2022 dane przekształcone	Nieprze- terminowane	<30	31-60	61-90	91-180	>180	Należności objęte odpisem indywidualnym
3 880 071	3 094 661	24 855	32 162	2 518	176 714	506 535	42 626
Wskaźnik straty kredytowej	0,03%	0,16%	0,78%	10,92%	12,66%	12,66%	100,00%
Odpis z tytułu utruty wartości	(984)	(41)	(250)	(275)	(22 366)	(64 109)	(42 626)
3 749 420	3 093 677	24 814	31 912	2 243	154 348	442 426	-

Poniższa tabela przedstawia zmiany oczekiwanej straty kredytowej w horyzoncie całego życia, ujętej dla należności z tytułu dostaw i usług zgodnie z uproszczonym podejściem określonym w MSSF 9.

	Wartość
Stan na dzień 1 stycznia 2022 r.	124 612
Zmiana stanu odpisu aktualizującego	6 039
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	130 651
Zmiana stanu odpisu aktualizującego	(108 203)
Stan na dzień 31 grudnia 2023 r.	22 448

26. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Licencje	534 964	279 284
Ubezpieczenie	228 535	245 272
Czynsz, abonamenty	3 589	7 191
Pozostałe rozliczenia	3 039 211	1 229 266
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe ogółem	3 806 299	1 761 013

Pozostałe rozliczenia zostały opisane w nocie 44 Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

27. Środki pieniężne

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 199 195	25 693 770
Środki pieniężne na rachunku maklerskim	115 329	917 362
Środki pieniężne w kasie	592	1 435
Środki pieniężne ogółem	7 315 116	26 612 567

Środki pieniężne na rachunkach maklerskich są to środki pieniężne będące całkowicie do dyspozycji Spółki, utrzymywane na rachunku maklerskim, które mogą być wypłacone przez Spółkę w dowolnym momencie czasu.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 r. oraz 31 grudnia 2022 r. Spółka nie identyfikuje ekwiwalentów środków pieniężnych oraz środków pieniężnych o ograniczonej możliwości dysponowania.

Spółka stosuje powyższą klasyfikację również na potrzeby sprawozdania z przepływów pieniężnych.

28. Podatek odroczony

Poniżej przedstawiono główne pozycje składające się na rezerwę i aktywa z tytułu podatku odroczonego rozpoznane przez Spółkę w obecnym i poprzednim okresie sprawozdawczym.

	Na dzień 1 stycznia 2022 r.	Odniesienie do zysków lub strat	Na dzień 1 stycznia 2023 r.	Odniesienie do zysków lub strat	Nzień 31 grudnia 2023 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku					
Rezerwy krótkoterminowe	80 545	3 445	83 990	7 054	91 044
Należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe jednostki	23 676	1 147	24 823	(20 558)	4 265
Długoterminowe aktywa finansowe - udziały i akcje	601 013	(393 824)	207 189	(207 189)	-
Produkty gotowe i produkcja w toku	662 829	(1 152)	661 677	2 856	664 533
Należności od pozostałych jednostek - inne	19 040	-	19 040	(7 600)	11 440
Zobowiązania z tytułu składek ZUS	36 919	46 244	83 163	2 651	85 814
Różnice kursowe	18 817	524 810	543 627	(455 078)	88 549
Strata podatkowa	170 275	288 985	459 260	-	459 260
Nieodliczona ulga B+R	-	-	-	271 976	271 976
Pozostałe rozrachunki	24 055	(14 625)	9 430	(84 564)	(75 134)
Aktywa z tytułu odroczonego podatku ogółem	1 637 169	455 030	2 092 199	(490 452)	1 601 747
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku					
Prace rozwojowe	4 150 431	(1 062 839)	3 087 592	(1 476 383)	1 611 209
Różnice kursowe	112 698	(110 528)	2 170	1 512	3 682
Leasing samochodów	165 191	(52 211)	112 980	(57 403)	55 577
Odsetki od pożyczek	2 624	63 285	65 909	55 493	121 402
Wynagrodzenia	-	233 561	233 561	343 890	577 451
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku ogółem	4 430 944	(928 732)	3 502 212	(1 132 891)	2 369 321

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	767 574	1 410 013
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Saldo podatku odroczonego	767 574	1 410 013

29. Kapitał podstawowy

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Kapitał na początku okresu	193 093	176 730
Zwiększenia z tytułu emisji akcji serii E	-	16 363
Kapitał na koniec okresu	193 093	193 093

Liczba wyemitowanych akcji					
Seria A	Seria B	Seria C	Seria D	Seria E	Razem
10 200 000	887 890	2 220 000	4 365 100	1 636 270	19 309 260

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 193 092,60 PLN i składa się z: 10 200.000 akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,01 PLN każda, 887 890 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,01 PLN każda, 2 220 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,01 PLN każda, 4 365 100 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 0,01 PLN każda, 1 636 270 akcji zwykłych na okaziciela serii E o wartości nominalnej 0,01 PLN każda. Kapitał podstawowy został w pełni opłacony.

Struktura akcjonariatu	Liczba akcji/głosów	Udział w kapitale podstawowym
Piotr Babieno	14,17%	14,17%
Tencent Holding Limited za pośrednictwem spółki zależnej Serene Century Limited	20,10%	20,10%
Porozumienie Akcjonariuszy z dnia 17 grudnia 2020 r.: Zbigniew Kuc, Stanisław Kowalczyk, Dariusz Wazia, Paweł Molis, Daniel Guzik, Rafał Gaj, Krzysztof Mielczarek, Marzena Ulman, Jarosław Pietrzak	8,19%	8,19%
Esaliens TFI S.A.(Esaliens Digital Entertainment Fundusz Inwestycyjny Zamknięty, Esaliens Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty, Esaliens Senior Fundusz Inwestycyjny Otwarty)	5,05%	5,05%
Pozostali	52,49%	52,49%
Ogółem	100,00%	100,00%

30. Akcje własne

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Stan na dzień 1 stycznia	(48 281)	(2 398 834)
Nabyte w ciągu roku	(22 867)	(48 281)
Zbyty w wyniku realizacji programu motywacyjnego	-	2 398 834
Saldo na dzień 31 grudnia	(71 148)	(48 281)

Liczba akcji własnych na dzień 01 stycznia 2022 r.	131 024
Nabycie akcji własnych	11 280
Zbycie akcji własnych	131 024
Liczba akcji własnych na dzień 31 grudnia 2022 r.	11 280
Nabycie akcji własnych	5 452
Zbycie akcji własnych	-
Liczba akcji własnych na dzień 31 grudnia 2023 r.	16 732

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka posiada 16 732 akcji własnych.

W 2023 r. Spółka nabyła 5 452 akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 0,01 zł (jeden grosz) każda. Łączna wartość świadczenia pieniężnego spełnionego w zamian za nabyte akcje własne w 2023 r. wyniosła 22 867 PLN (zapłata ceny).

31. Kapitał zapasowy, Pozostałe kapitały rezerwowe

	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały rezerwowe
Stan na 1 stycznia 2022 r.	28 496 688	8 068 817
Zwiększenia	32 701 785	18 317 766
Przeniesienie zysku/straty poprzedniego okresu	21 783 862	-
Program motywacyjny	-	6 479 766
Utworzenie kapitału rezerwowego z kapitału zapasowego	-	11 838 000
Emisja akcji	10 917 923	-
Zmniejszenia	11 838 000	1 231 989
Utworzenie kapitału rezerwowego z kapitału zapasowego	11 838 000	-
Strata na sprzedaży akcji własnych	-	1 231 989
Stan na dzień 1 stycznia 2023 r.	49 360 473	25 154 594
Zwiększenia	21 724 766	7 216 996
Przeniesienie zysku/straty poprzedniego okresu	17 681 937	-
Program motywacyjny	-	6 016 996
Utworzenie kapitału rezerwowego z kapitału zapasowego	-	1 200 000
Emisja akcji	4 042 829	-
Zmniejszenia	1 200 000	4 042 829
Utworzenie kapitału rezerwowego z kapitału zapasowego	1 200 000	-
Przeniesienie kapitału rezerwowego na kapitał zapasowy	-	4 042 829
Stan na dzień 31 grudnia 2023 r.	69 885 239	28 328 761

W roku 2023 kapitał zapasowy został zwiększony o zysk z lat ubiegłych w wysokości 17 681 937 PLN.

Kapitał rezerwowy został zwiększony o kapitał utworzony z kapitału zapasowego w wartości 1 200 000 PLN oraz pomniejszony o przeniesiony/rozwiązany kapitał rezerwowy na kapitał zapasowy- zmiany związane z programem motywacyjnym. Kapitał rezerwowy został zwiększony także o rozliczenie kosztów programu motywacyjnego w wartości 6 016 996 PLN.

32. Zyski zatrzymane

	Wartość
Stan na 1 stycznia 2022 r. - po przekształceniu	33 313 915
Zysk netto	3 353 818
Przeniesienie na kapitał zapasowy	(21 783 862)
Stan na 1 stycznia 2023 r.	14 883 871
Zysk netto za rok	4 315 971
Przeniesienie na kapitał zapasowy	(17 681 937)
Saldo na dzień 31 grudnia 2023 r.	1 517 905

33. Płatności w formie akcji

W 2020 r. Spółka zainicjowała realizację programu motywacyjnego, którego założenia zostały przyjęte po raz pierwszy przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki z dnia 6 października 2019 r. (dalej „Program”). Program dotyczył nabycia i objęcia akcji Spółki, zgodnie z regulaminem zatwierdzonym przez uchwały podjęte przez organy Spółki.

Spółka realizowała program motywacyjny w trzech rundach, które rozpoczęły się - w grudniu 2020 r., we wrześniu 2021 r. i w marcu 2022 r. Organy Spółki (Rada Nadzorcza, Zarząd) podjęły niezbędne uchwały zatwierdzające formalnie regulamin Programu oraz ustaliły liczbę osób uprawnionych do objęcia akcji w ramach Programu (w tym: zatwierdzenie wniosków osób uprawnionych do nabycia mniejszej liczby akcji po obniżonej cenie). Realizacja Programu opierała się o skupione przez Spółkę akcji własnych oraz emisję akcji serii E. W ramach Programu, uczestnicy otrzymali prawo do nabycia akcji po określonej cenie (wcześniej skupionych przez Spółkę), zawierającej dyskonto względem ich ceny rynkowej (wynikającej z notowań na giełdzie) lub ich objęcia. Zasadniczo, regulamin Programu określał cenę nabycia/objęcia dla uczestników wraz z liczbą akcji do nabycia/objęcia, jednak na wniosek uczestników Programu, cena, jak i liczba nabytych akcji mogła być objęta redukcją.

Zrealizowany przez Spółkę Program oparty był o spełnienie następujących warunków:

- Uczestnicy Programu są zobowiązani do pozostania w zatrudnieniu (lub kontynuację współpracy ze Spółką) przez określony okres od daty nabycia/objęcia akcji Spółki (2 lata w przypadku I i II rundy programu, 3 lata w przypadku III rundy programu), co wynika z uchwał Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki, a następnie z podpisanych pomiędzy uczestnikami, a Spółką umów lojalnościowych;
- Uczestnicy Programu mają ograniczone prawo do zbywania nabytych/objętych akcji przez określony okres (tzw. lock-up period), który jest spójny z okresem zdefiniowanym w umowach lojalnościowych podpisanych przez uczestników ze Spółką (okres 2 lub 3 lata);
- Uczestnicy nabywają lub obejmują akcje Spółki po określonej cenie (wynikającej z Regulaminu cenie nabycia lub obniżonej cenie na wniosek uczestnika Programu), która zawiera dyskonto względem aktualnej ceny rynkowej.

Ujęcie księgowe Programu jest objęte zakresem standardu MSSF 2 Płatności w formie akcji (dalej „MSSF 2”), zgodnie z którym jednostki są zobowiązane do uwzględniania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz rachunku wyników transakcji płatności w formie akcji. Istotą transakcji w formie akcji jest przekazanie akcji własnych jednostki (lub rozliczenie pieniężne w oparciu o wartość tych akcji) w zamian za otrzymane przez jednostkę dobra lub usługi. Ze względu na swoje charakterystyki (rozliczenie poprzez objęcie akcji przez uczestników), Program spełnia definicję transakcji rozliczanej w akcjach (ang. equity-settled share-based payment transaction) określoną w MSSF 2.

Określone w regulaminie zdarzenia warunkujące zainicjowanie Programu nie stanowią warunku nabycia uprawnień (ang. Vesting condition) w rozumieniu MSSF 2:

- MSSF 2 definiuje dzień przyznania uprawnień (ang. grant date) jako dzień, w którym jednostka oraz druga strona (w tym uczestnik Programu) zawierają umowę dotyczącą płatności w formie akcji, czyli dzień, w którym obie strony przyjmują uzgodnione terminy i warunki porozumienia. W dniu przyznania jednostka przekazuje kontrahentowi prawo do środków pieniężnych, innych aktywów lub własnych instrumentów kapitałowych, przy założeniu, że określone warunki (jeśli istnieją) nabycia uprawnień zostały spełnione. Jeśli umowa wymaga zatwierdzenia (na przykład ze strony akcjonariuszy), dniem przyznania jest dzień, gdy zatwierdzenie to zostanie uzyskane;
- wystąpienie jednego ze zdarzeń jest momentem inicjującym realizację Programu – dopiero w wyniku wystąpienia danego zdarzenia następuje formalne zatwierdzenie listy uczestników programu, regulaminu programu, a także podpisanie odpowiednich umów (m.in. umowy lojalnościowej i umowy o ograniczeniu zbycia akcji) z uczestnikami programu;
- W związku z powyższym, data przyznania uprawnień (ang. grant date) następuje po dacie wystąpienia zdarzenia inicjującego program – moment podpisania umów z uczestnikami (m.in. umowy lojalnościowej) jest momentem, w którym spełnione są warunki definicyjne grant date z MSSF 2, tj. wspólne zrozumienie warunków programu (przez jednostkę oraz uczestników Programu), akceptacja przez uczestników tych warunków oraz uzyskanie niezbędnych akceptacji (uchwały organów Spółki).

Biorąc pod uwagę, że istotą Programu jest nabycie przez uczestników akcji na datę przyznania uprawnień (wg określonej na ten dzień ceny, z dyskontem względem ceny rynkowej na ten dzień) – instrumentem kapitałowym w przypadku Programu są akcje Spółki. W szczególności, instrument kapitałowy przyznawany uczestnikom w ramach Programu nie posiada charakterystyk opcyjnych – istota ekonomiczna Programu jest zbliżona do pracowniczego planu zakupu akcji – tzw. employee share purchase plan.

Transakcje typu equity-settled podlegają ujęciu zgodnie z następującymi zasadami:

- wartość godziwa przyznanych instrumentów kalkulowana jest na datę przyznania uprawnień (ang. grant date);
- koszt programu rozpoznawany jest w rachunku wyników (w korespondencji z pozycją Pozostałe kapitały rezerwowe) w oparciu o w/w wartość godziwą w miarę realizacji warunków nabywania uprawnień (vesting conditions) – Program realizowany przez Spółkę opiera się wyłącznie o kryterium lojalnościowe (tzw. service condition);
- wartość godziwa Programu ustalana na datę przyznania uprawnień nie podlega rekalkulacji w następnych okresach;
- w przypadku, gdy instrumentem kapitałowym przyznawanym w ramach Programu są akcje Spółki (w odróżnieniu od np. opcji na akcje Spółki) wartość godziwa kalkulowana na datę przyznania uprawnień, w przypadku notowanych Spółek, jest oparta o cenę giełdową na ten dzień;
- w określonych przypadkach, wartość godziwa kalkulowana na datę przyznania uprawnień powinna podlegać korekcie uwzględniając warunki przyznania akcji – przykładem takiej korekty są ograniczenia w zbyciu akcji obowiązujące po dacie spełnienia warunków programu (tzw. post-vesting transfer restrictions)
- w przypadku wielu dat przystąpienia do Programu przez uczestników – konieczna jest odrębna kalkulacja wartości godziwej dla przyznanych uprawnień na poszczególne daty.

Kalkulacja wartości godziwej opiera się o notowania akcji Spółki na datę przyznania uprawnień. Ze względu na fakt, że umowa lojalnościowa (wprowadzająca obowiązek pozostania w zatrudnieniu) obowiązuje przez okres tożsamy z okresem ograniczenia zbywalności akcji nie jest konieczna korekta wartości godziwej – ograniczenia w zbywalności akcji nie obowiązują bowiem po okresie nabycia uprawnień. Warunki Programu nie ograniczają praw do dywidendy w okresie ograniczenia zbywalności. Nabycie akcji nie ma charakteru nieodpłatnego (określona cena nabycia) – wartość godziwa uprawnienia nabycia pojedynczej akcji

w ramach Programu stanowi różnicę pomiędzy ceną nabycia a ceną rynkową akcji na dzień przyznania uprawnień, odzwierciedlając tym samym wartość godziwą korzyści ekonomicznej uzyskanej przez uczestników Programu na ten dzień (dyskonto względem ceny rynkowej akcji).

Rozliczenie kosztu Programu (wg wartości godziwej kalkulowanej na datę przyznania uprawnień) następuje przez okres nabywania uprawnień (ang. vesting period), odzwierciedlając stopniowe nabycie uprawnień przez uczestników. Globalna wartość Programu (wartość godziwa wszystkich uprawnień skalkulowana na datę przyznania uprawnień) odpowiada kosztowi rozpoznanemu w wyniku przez całkowity okres nabycia uprawnień przy założeniu pełnego spełnienia warunków lojalnościowych przez wszystkich uczestników. W przypadku zakończenia współpracy przez uczestników przed końcem okresu nabywania uprawnień (a tym samym, niedotrzymania warunku lojalnościowego), następuje w danym okresie konieczność odwrócenia kosztu programu ujętego w wyniku w poprzednich okresach w części dotyczącej danego uczestnika.

Na potrzeby realizacji Programu, Spółka dokonała skupu akcji własnych. Zgodnie z MSR 32 transakcje nabycia akcji własnych rozliczane są w kapitałach własnych (księgowania po stronie Winien).

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
łączna liczba przyznanych akcji	666 961	666 961
wartość godziwa instrumentów	21 720 405	21 720 405
łączna liczba odkupionych akcji	19 642	14 190
wartość godziwa odkupionych akcji	269 000	203 255
Wartość programu rozpoznana w wyniku finansowym danego roku	6 016 996	6 479 766

W 2022 r. cała nowa emisja akcji serii E została objęta przez uczestników ww. programu motywacyjnego.

Dodatkowo Spółka sprzedała uczestnikom programu motywacyjnego akcje własne, a rozliczenie tych transakcji Spółka prezentuje w Zestawieniu zmian w kapitale własnym.

34. Kredyty i pożyczki

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Kredyty zabezpieczone według zamortyzowanego kosztu		
Kredyty bankowe w rachunku bieżącym	1 594 738	820 770
Karty kredytowe	7 391	57 475
Kredyty bankowe	-	-
Kredyty ogółem	1 602 129	878 245
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	1 602 129	878 245

	Wartość
Kredyty saldo na dzień 01 stycznia 2022 r.	1 521 509
Spłata kredytu	1 425 000
Wpływ kredytu	781 736
Kredyty saldo na dzień 31 grudnia 2022 r.	878 245
Spłata kredytu	-
Wpływ kredytu	723 884
Kredyty saldo na dzień 31 grudnia 2023 r.	1 602 129

Spółka na dzień 31 grudnia 2023 r. korzysta z kredytu bankowego w rachunku bieżącym udzielonego przez Alior Bank S.A. o maksymalnym limicie w wysokości 1 800 000 PLN. Umowa kredytowa Spółki zawierana była w walucie PLN i zabezpieczona wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową, gwarancją de minimis, pełnomocnictwem do dysponowania środkami na rachunkach w danym banku.

35. Zobowiązania z tytułu leasingu

	Budynki i budowle	Środki transportu
Zobowiązania krótkoterminowe	331 668	530 150
Zobowiązania długoterminowe	1 521 596	1 159 662
Stan na dzień 31 grudnia 2022 r.	1 853 264	1 689 812
Zobowiązania krótkoterminowe	1 016 508	908 705
Zobowiązania długoterminowe	6 772 046	690 537
Stan na dzień 31 grudnia 2023 r.	7 788 554	1 599 242

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
w okresie jednego miesiąca	112 396	82 853
od 1- 3 miesięcy	227 196	167 508
od 3- 12 miesięcy	1 585 621	611 457
od 1- 5 lat	5 692 484	2 681 258
powyżej 5 lat	1 770 099	-
Zobowiązania z tytułu leasingu ogółem	9 387 796	3 543 076

	Wartość
Zobowiązania z tytułu leasingu saldo na dzień 01 stycznia 2022 r.	5 857 645
Spłata leasingu	(848 529)
Rozliczenie vat	(33 874)
Skrócenie okresu leasingu	(3 650 647)
Zwiększenie (w przepływach pieniężnych wykazywane per saldo z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych)	2 218 481
Zobowiązania z tytułu leasingu saldo na dzień 31 grudnia 2022 r.	3 543 076
Spłata leasingu	(1 292 774)
Różnice kursowe z wyceny zobowiązania leasingowego	(558 686)
Rozliczenie vat	(40 557)
Zwiększenie (w przepływach pieniężnych wykazywane per saldo z nabyciem rzeczowych aktywów trwałych)	7 736 737
Zobowiązania z tytułu leasingu saldo na dzień 31 grudnia 2023 r.	9 387 796

W ramach powyższych umów leasingu, jedna z umów leasingu zabezpieczona jest wekslem in blanco wraz z deklaracją wekslową na kwotę 521 742 PLN. Dodatkowa umowa najmu zabezpieczona jest oświadczeniem o poddaniu egzekucji co do obowiązku zwrotu przedmiotu najmu (lokalu) i wpłaconą kaucją wykazaną w należnościach długoterminowych.

36. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 493 343	7 888 133
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 399 418	3 087 005
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	990 212	1 124 627
Zobowiązania z tytułu odkupu praw	4 259 283	5 093 439
Pozostałe zobowiązania	12 311	7 965
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe ogółem	11 154 567	17 201 169
Długoterminowe	-	1 320 540
Krótkoterminowe	11 154 567	15 880 629

37. Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Premia inwestycyjna z tytułu ulgi B+R	1 033 534	873 508
Dotacja projekt 1.2.2.	-	211 700
Dotacja do projektu GameInn (Produkcja)	70 504	184 871
Dotacja projekt Infrastruktura MCP 3.3.4 i działanie 2.2	599 994	1 379 765
Dotacja do projektu GameInn (Technologia)	188 390	500 198
Dotacja do projektu Medium POIR (Technologia)	450 996	1 037 123
Dotacja projekt 1.2.1. (Technologia)	10 016 069	7 973 596
Dotacja projekt 1.2.1. (Produkcja)	3 746 373	-
Przychody przyszłych okresów, w tym dotacje rządowe ogółem	16 105 860	12 160 761
Długoterminowe	10 002 907	10 156 987
Krótkoterminowe	6 102 953	2 003 774

Otrzymane przez Spółkę dotacje zabezpieczone są weksłami in blanco wraz z deklaracją wekslową.

38. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Zobowiązania z tytułu umów z klientami na początek okresu	1 960 247	1 502 920
Zwiększenie zobowiązań z tytułu umów z klientami	73 118 407	43 654 950
Przychody uzyskiwane przez Spółkę w miarę upływu czasu rozpoznawane są w oparciu o metodą wynikową	(75 078 654)	(43 197 623)
Zobowiązania z tytułu umów z klientami na koniec okresu	-	1 960 247

Pozycja o nazwie „Przychody uzyskiwane przez Spółkę w miarę upływu czasu rozpoznawane są w oparciu o metodą wynikową” prezentuje przychody ze sprzedaży uzyskane z tytułu umów z klientami, które w danym okresie sprawozdawczym zostały rozpoznane w sprawozdaniu z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów w pozycji „Przychody ze sprzedaży” (nota 6).

39. Pozostałe rezerwy

	Koszty na przełomie okresu	Rezerwy na niewykorzystane urlopy	Rezerwy na koszty badania sprawozdania	Rezerwy na wynagrodzenia
Saldo na dzień 01 stycznia 2022 r.	221 198	172 294	30 430	-
Kwoty wykorzystane w ciągu roku	(221 198)	-	(30 430)	-
Wzrost rezerwy w ciągu roku	183 930	54 332	31 500	-
Saldo na dzień 31 grudnia 2022 r.	183 930	226 626	31 500	-
Kwoty wykorzystane w ciągu roku	(265 585)	-	(31 500)	-
Wzrost rezerwy w ciągu roku	81 655	204 356	48 200	-
Saldo na dzień 31 grudnia 2023 r.	-	430 982	48 200	-
Długoterminowe	-	-	-	-
Krótkoterminowe	-	430 982	48 200	-

40. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Główne pozycje rachunku przepływów pieniężnych, które uległy zmianie w wyniku przejścia Spółki na MSR/MSSF.

	01.01.2023 - 31.12.2023	Zmiany/ przekształcenia MSR/MSSF	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Amortyzacja	10 423 368	7 578 001	18 001 369
Koszty programu płatności w formie akcji	-	6 479 766	6 479 766
Zmiana stanu zapasów	(22 591 895)	22 591 895	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	24 566 047	8 694 497	33 260 544
(Wydatki) na zakup rzeczowych aktywów trwałych i na wartości niematerialne i prawne	(19 278 169)	(7 962 964)	27 241 133
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(33 071 951)	(6 532 445)	(39 604 396)
(Zapłacone) odsetki i inne wydatki finansowe	(234 771)	(151 667)	386 438
(Spłata) zobowiązań z tytułu leasingu	(268 664)	(579 865)	848 529
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	12 047 687	(2 162 052)	9 885 635

Zmiany zobowiązań finansowych (przepływy pieniężne z działalności finansowej) dotyczące kredytów i pożyczek oraz zobowiązań leasingowych prezentowane są odpowiednio w notcie 34.

41. Instrumenty finansowe

Klasy i kategorie instrumentów finansowych oraz ich wartości godziwe

Poniższa tabela zawiera informacje o:

- klasie instrumentów finansowych ze względu na ich charakter i cechy,
- wartości bilansowej/wartości godziwej instrumentów finansowych,
- poziomach hierarchii wartości godziwej aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, dla których ujawniono wartość godziwą.

Poziomy hierarchii wartości godziwej od 1 do 3 opierają się na stopniu, w jakim wartość godziwa jest obserwowalna:

- Wyceny wartości godziwej na poziomie 1 to wyceny oparte na notowaniach (nieskorygowanych) cen identycznych na aktywnych rynkach.
- Pomiar wartości godziwej na poziomie 2 to pomiary oparte na danych wejściowych innych niż ceny notowane zawarte na poziomie 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązania, bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. wyprowadzone z cen).
- Pomiar wartości godziwej na poziomie 3 to pomiary oparte na technikach wyceny obejmujących dane wejściowe dotyczące składnika aktywów lub zobowiązania, które nie są oparte na możliwych do zaobserwowania danych rynkowych (nieobserwowalne dane wejściowe).

31.12.2023	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie Poziom 2	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie Poziom 2	Wyłączone z zakresu klasyfikacji wyceny MSSF9
Klasa instrumentu finansowego			
Środki pieniężne	7 315 116	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	12 471 273	-	-
Kredyty i pożyczki o zmiennej stopie procentowej	8 368 935	1 602 129	-
Kredyty i pożyczki o stałej stopie procentowej	5 262 431	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	8 764 937	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	9 387 796
Instrumenty finansowe ogółem	33 417 755	10 367 066	9 387 796

31.12.2022 dane przekształcone	Aktywa finansowe	Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie Poziom 2	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie Poziom 2	Wyłączone z zakresu klasyfikacji wyceny MSSF9
Klasa instrumentu finansowego			
Środki pieniężne	26 612 567	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	3 749 420	-	-
Kredyty i pożyczki o zmiennej stopie procentowej	9 595 619	878 245	-
Kredyty i pożyczki o stałej stopie procentowej	3 295 434	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-	12 989 537	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	3 543 076
Instrumenty finansowe ogółem	43 253 040	13 867 782	3 543 076

Spółka dokonała analizy poszczególnych klas instrumentów finansowych, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów finansowych takich jak: środki pieniężne, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz kredyty i pożyczki oparte o zmienną stopę procentową, nie odbiega zasadniczo od ich wartości godziwej. Wartość godziwa pożyczek opartych o stałą stopę procentową wynosi na dzień 31.12.2023 r. 5 262 431 PLN (na dzień 31.12.2022 r. 3 295 434 PLN). Zmienne i stałe stopy procentowe kredytów i pożyczek odpowiadają warunkom rynkowym.

Pozycje dochodów, kosztów, zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, w których ujmowany jest wynik na wycenie i rozliczeniu instrumentów finansowych.

	Klasa instrumentu finansowego	01.01.2023 - 31.12.2023 dane przekształcone	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przychody finansowe z tytułu odsetek od aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 165 975	799 019
Nadwyżka dodatnich/(ujemnych) różnic kursowych	Aktywa i zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	(1 440 831)	1 696 944
Pozostałe przychody finansowe	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-
Ogółem		(274 856)	2 495 963
Koszty finansowe z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	85 467	106 231
Koszty finansowe z tytułu odsetek od zobowiązań leasingowych	Wyłączone z zakresu klasyfikacji i wyceny MSSF 9	759 753	280 207
(Zyski)/ straty z oczekiwanych strat kredytowych	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	53 261	(353 656)
Pozostałe koszty finansowe	Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	6 687	100 698
Ogółem		905 168	133 480

42. Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży oraz zakupu, które są wyrażone w walucie innej niż waluta funkcjonalna Spółki. Znaczna część przychodów Spółki jest osiągnięta w walutach obcych (USD i EUR), natomiast znaczna część kosztów operacyjnych ponoszona jest w walucie PLN. Spółka monitoruje kształtowanie się poziomu kursu walut, ale na dzień bilansowy nie stosuje instrumentów finansowych w celu zabezpieczenia ryzyka kursowego. Spółka wybiera do realizacji projekty o oczekiwanych wysokich poziomach rentowności, co powinno przełożyć się na osiągnięcie satysfakcjonującej rentowności nawet przy założeniu niekorzystnych tendencji na rynku walutowym. Ponadto Spółka prowadzi rachunki w walutach obcych i podczas dokonywania płatności za usługi, licencje i sprzęt z kontrahentami zagranicznymi rozlicza się w walucie obcej, obniżając ekspozycję netto na ryzyko walutowe. Pomiar ryzyka odbywa się w oparciu o planowane przepływy pieniężne oraz analizę pozycji bilansowych.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko zmiany kursów walutowych poprzez prezentację instrumentów finansowych w podziale według walut, w których są one denominowane.

	EUR		USD	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	76 182	63 414	2 971 318	730 586
Środki pieniężne	8 884	10 735	1 808 847	4 314 376
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(64 936)	(44 197)	(109 586)	(718 608)
Pozostałe należności	184	765	3 046	9 762
Ogółem	20 313	30 717	4 673 625	4 336 116

	GBP		JPY	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	-	-	5 148	8 580
Środki pieniężne	185	5 712	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	(10 871)	(43 880)	-	-
Pozostałe należności	112	-	-	-
Ogółem	(10 573)	(38 168)	5 148	8 580

	CNY	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności finansowe	2 034	1 988
Środki pieniężne	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
Pozostałe należności	-	-
Ogółem	2 034	1 988

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych denominowanych w walutach obcych na zmianę kursów tych walut.

	EUR 31.12.2023	USD 31.12.2023	GBP 31.12.2023	Pozostałe waluty 31.12.2023
wzrost kursu walutowego o 10%	8 832	1 839 072	(5 286)	127
spadek kursu walutowego o 10%	(8 832)	(1 839 072)	5 286	(127)

	EUR 31.12.2022 dane przekształcone	USD 31.12.2022 dane przekształcone	GBP 31.12.2022 dane przekształcone	Pozostałe waluty 31.12.2022 dane przekształcone
wzrost kursu walutowego o 10%	14 406	1 908 672	(20 213)	155
spadek kursu walutowego o 10%	(14 406)	(1 908 672)	20 213	(155)

Ryzyko związane z poziomem stóp procentowych

Ekspozycja Spółki na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych, udzielonych pożyczek, kredytów bankowych oraz leasingów finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej. Spółka na dzień bilansowy nie zabezpiecza zmian wysokości stóp procentowych.

Pomiar ryzyka następuje w oparciu o udział w całości zadłużenia brutto pozycji, dla których koszty odsetkowe są uzależnione od zmiennych stóp procentowych.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację oprowentowanych instrumentów finansowych:

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Środki pieniężne	7 315 116	26 612 567
Udzielone pożyczki	8 368 935	9 595 619
Kredyty bankowe	1 602 129	878 245
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 387 796	3 543 076
Ogółem	4 694 126	31 786 865

Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości instrumentów finansowych o zmiennej stopie procentowej na zmianę rynkowych stóp procentowych. W poniższej tabeli zaprezentowano analizę wrażliwości (wpływ na wynik) zmiany stóp procentowych:

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
wzrost stopy procentowej o 1 p.p.	46 941	317 869
spadek stopy procentowej o 1 p.p.	-46 941	-317 869

Ryzyko płynności

Spółka narażona jest na ryzyko związane z płynnością, które może powodować opóźnienia w pokrywaniu jej zobowiązań. Zagrożenie utraty płynności finansowej istnieje w związku z wahaniami koniunktury, zmianami w popycie na produkty Spółki oraz długimi terminami rozliczenia sprzedaży i płatności przez kontrahentów charakterystycznymi na rynku gier. Aby zagrożenie to zminimalizować Spółka prowadzi działania produkcyjne nowych tytułów, aktywnie śledzi bieżące trendy i w oparciu o nie dokonuje rozwoju swoich dotychczasowych produktów. Dodatkowo Spółka prowadzi intensywne działania handlowe w celu nawiązania nowych kontaktów

i nawiązania wartościowej współpracy. W celu zmniejszenia niniejszego ryzyka Spółka na bieżąco monitoruje, weryfikuje krótkoterminowe i długoterminowe przepływy pieniężne. W celu określenia ryzyka płynności Spółka prognozuje harmonogram prac z wydawcami, za które otrzymuje wynagrodzenie. Jednym z filarów zarządzania ryzykiem płynności dla Spółki jest również utrzymywanie własnych rezerw finansowych.

Pomiar ryzyka płynności następuje w oparciu o planowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej w horyzoncie krótko i długoterminowym.

Poniższa tabela przedstawia zobowiązania finansowe Spółki wg terminów zapadalności:

31.12.2023	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług - wartość księgowa	8 764 937	-	-	-	-
Kredyty bankowe -wartość niezdyskontowana	1 602 129	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu - wartość niezdyskontowana	339 592	1 585 621	2 829 838	2 862 646	1 770 099
Ogółem	10 706 658	1 585 621	2 829 838	2 862 646	1 770 099

31.12.2022 dane przekształcone	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 3 lat	od 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 668 997	-	1 320 540	-	-
Kredyty bankowe -wartość niezdyskontowana	878 245	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	250 361	611 457	1 608 942	497 418	574 898
Ogółem	12 797 603	611 457	2 929 482	497 418	574 898

Spółka zarówno na dzień 31 grudnia 2022 r., jak i 31 grudnia 2023 r. posiada środki pieniężne oraz należności z tytułu dostaw i usług, których suma przewyższa wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług, kredytów bankowych oraz zobowiązań z tytułu leasingu wymagalnych w okresie do 12 miesięcy.

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Środki pieniężne na dzień bilansowy	7 315 116	26 612 567
Należności z tytułu dostaw i usług	12 471 273	3 749 420
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, kredytów bankowych, leasingu	(12 292 279)	(13 409 060)
Nadwyżka	7 494 110	16 952 927

Ryzyko kredytowe

W ramach ryzyka kredytowego Spółka identyfikuje ryzyko poniesienia strat finansowych na skutek niewypełnienia przez kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. W związku z tym ryzyko kredytowe jest głównie związane z należnościami z tytułu dostaw i usług oraz inwestycjami w aktywa finansowe.

Spółka ogranicza ryzyko kredytowe związane z należnościami poprzez bieżące monitorowanie stanu należności oraz poszerzanie kręgu odbiorców. Spółka stara się ryzyko to minimalizować nawiązując współpracę z wiarygodnymi kontrahentami, w większości stanowiącymi duże, międzynarodowe firmy.

Środki pieniężne są lokowane w instytucjach finansowych o wysokiej wiarygodności finansowej.

Dla wszystkich składników aktywów finansowych, ich wartość bilansowa najlepiej odzwierciedla maksymalne narażenie Spółki na ryzyko kredytowe.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe:

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Środki pieniężne	7 315 116	26 612 567
Inwestycje w aktywa finansowe (pożyczki udzielone w ramach programu motywacyjnego)	8 368 935	9 595 619
Inwestycje w aktywa finansowe (pozostałe pożyczki)	5 262 431	3 295 434
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	12 471 273	3 749 420
Ogółem	33 417 755	43 253 040

Informacje o odpisach należności podane zostały w nocie 25. Na dzień 31.12.2023 r. należność od jednego z kontrahentów przekracza 20% wartość łączonych należności z tytułu dostaw i usług i wynosi 9 353 495 PLN. Na dzień 31.12.2022 r. należność od jednego z kontrahentów przekracza 20% wartości łączonych należności z tytułu dostaw i usług i wynosi 1 320 540 PLN.

Na dzień 31.12.2023 r. należność z tytułu pożyczki od dwóch podmiotów przekracza 20% wartość łącznych inwestycji w aktywa finansowe - pożyczki i wynosi odpowiednio 5 975 309 PLN i 3 778 109 PLN. Na dzień 31.12.2022 r. należność z tytułu pożyczki od jednego z kontrahentów przekracza 20% wartość łącznych inwestycji w aktywa finansowe i wynosi 5 996 580 PLN.

Saldo pożyczek wykazanych w ramach długoterminowych inwestycji w aktywa finansowe (pożyczki udzielone w ramach programu motywacyjnego) w wartości 7 900 533 PLN jest zabezpieczone oświadczeniem pożyczkobiorców o poddaniu się egzekucji do 150% kwoty udzielonej pożyczki. Dodatkowo pożyczki udzielone spółkom zależnym i stowarzyszonym na łączną kwotę 4 300 000 PLN są zabezpieczone wekslem in blanco wraz deklaracją wekslową.

	31.12.2023	Rating instytucji
Środki pieniężne		
Bank A	100 003	BB (Fitch)
Bank B	7 095 803	A- (Fitch)
Bank C	3 389	A-
Pozostałe	115 921	nieokreślony
Ogółem	7 315 116	

	31.12.2022 dane przekształcone	Rating instytucji
Środki pieniężne		
Bank A	16 694 063	BB (Fitch)
Bank B	8 995 730	A- (Fitch)
Bank C	3 977	A-
Pozostałe	918 797	nieokreślony
Ogółem	26 612 567	

43. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Spółki jest zapewnienie jej zdolności kontynuowania działalności operacyjnej, a co za tym idzie wsparcia jej rozwoju i zapewnienia oczekiwanej stopy zwrotu dla akcjonariuszy Spółki. Spółka weryfikuje na bieżąco poziom środków pieniężnych, zdolność do regulowania zobowiązań i ściągania należności. Na dzień 31.12.2023 r. Spółka nie podlega zewnętrznie nałożonym wymogom kapitałowym.

	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Źródła finansowania:		
Kapitał własny	99 853 850	89 543 750
Kredyty, pożyczki, zobowiązania leasingowe	10 989 925	4 421 321
Wskaźnik kapitału własnego do źródeł finansowania	90%	95%
Zobowiązania:		
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania, zobowiązania podatkowe, zobowiązania z tytułu umów z klientami	11 154 567	15 880 629
Wskaźnik zobowiązań do kapitału własnego	22%	23%
Środki pieniężne	7 315 116	26 612 567
EBITDA (zysk/(starta) z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację)	27 302 915	21 124 583
Wskaźnik długu netto (tj. zobowiązania oprocentowane - środki pieniężne) do EBITDA	13%	-105%

Na dzień 31.12.2023 r. oraz 31.12.2022 r. Spółka utrzymuje bardzo wysoki poziom wskaźnika kapitału własnego do źródeł finansowania, 90% lub wyżej, co wskazuje, iż Spółka w niewielkim stopniu finansuje swoją działalność finansowaniem zewnętrznym. Wskaźnik zobowiązań do kapitału własnego w prezentowanych okresach sprawozdawczych osiąga poziom odpowiednio 22% i 23%- co wskazuje, iż poziom zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych, utrzymuje się na stabilnym, niskim poziomie. W 2022 r. wskaźnik długu netto przyjmuje dla Spółki wartość ujemną, co wskazuje, iż stan środków pieniężnych Spółki przewyższa wartość jej zobowiązań oprocentowanych. Natomiast na koniec 2023 r. wskaźnik ten przyjmuje wartość dodatnią 13%, jednakże jest on wciąż na niskim, bezpiecznym dla Spółki poziomie.

44. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej ujawniono transakcje Spółki z jednostkami zależnymi, stowarzyszonymi i innymi podmiotami powiązanymi.

Transakcje handlowe i udzielone pożyczki

Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w poniższych wartościach.

	Sprzedaż towarów i usług, zbycie niefinansowych aktywów trwałych		Przychody finansowe		Zakup towarów i usług	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Blobber Team NA (jednostka zależna)	922 940	2 267 386	-	-	-	-
Feardemic Sp. z o.o.(jednostka zależna)	21 119	88 678	266 347	61 762	-	-
Played with Fire Sp. z o.o.(jednostka zależna)	-	-	-	-	1 908 067	-
Draw Distance S.A. (jednostka stowarzyszona)	-	-	151 290	36 744	4 800 000	220 000
Fearful Entertainment S.A. (jednostka stowarzyszona)	-	-	6 599	2 197	-	-
Everest Consulting Sp. z o.o.	-	-	-	-	72 000	72 000
Ogółem	944 059	2 356 064	424 236	100 703	6 780 067	292 000

Na dzień bilansowy salda rozrachunków z podmiotami powiązаныmi były następujące:

	Należności z tytułu dostaw i usług		Należności z tytułu pożyczek od podmiotów powiązanych		Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone	31.12.2023	31.12.2022 dane przekształcone
Blobber Team NA (jednostka zależna)	348 804	426 224	-	-	-	-
Feardemic Sp. z o.o.(jednostka zależna)	67 713	45 362	3 684 112	1 858 316	-	-
Played with Fire Sp. z o.o.(jednostka zależna)	-	-	-	-	365 725	-
Draw Distance S.A. (jednostka stowarzyszona)	-	-	1 491 073	1 373 271	-	-
Fearful Entertainment S.A. (jednostka stowarzyszona)	-	-	87 246	63 847	-	-
Everest Consulting Sp. z o.o.	-	-	-	-	7 380	7 380
Ogółem	416 517	471 586	5 262 431	3 295 434	373 105	7 380

Spółka Bloober Team NA, Feardemic Sp. z o.o. , Played with Fire Sp. z o.o. to jednostki zależne, spółka Draw Distance S.A. oraz spółka Fearful Entertainment S.A. są jednostkami stowarzyszonymi dla Spółki (nota 22).

Spółka Everest Consulting Sp. z o.o jest powiązana ze Spółką za pośrednictwem członka Rady Nadzorczej Spółki, będącego jedynym członkiem zarządu spółki Everest Consulting sp. z o.o. oraz posiadającego bezpośrednio ponad połowę udziałów w spółce.

Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego Spółki ujawniono poniżej.

	01.01.2023 - 31.12.2023		01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone	
	Wynagrodzenie/ Usługi	Koszty pracodawcy	Wynagrodzenie/ Usługi	Koszty pracodawcy
Członkowie Zarządu	6 716 579	106 308	5 578 211	100 955
Członkowie Rady Nadzorczej	53 400	9 528	52 000	9 240
Ogółem	6 769 979	115 836	5 630 211	110 195

W 2022 roku zostały udzielone pożyczki dla Członków Zarządu na sfinansowanie nabycia lub objęcia przez nich akcji Spółki w ramach programu motywacyjnego. Wartość wypłaconych pożyczek wyniosła 9 272 532 PLN, z czego do końca roku zostało spłacone 280 300 PLN. Na dzień 31.12.2023 r. wartość kapitału udzielonych pożyczek wynosi 7 900 533 PLN. Spółka udzieliła pożyczek swoim jednostkom powiązanym na warunkach rynkowych.

Prezesowi Zarządu przysługuje wynagrodzenie zmienne brutto (prowizyjne) obliczane jako określony procent wpływów zaksięgowanych na rachunkach Spółki (za wyjątkiem np. umów o dofinansowanie). Wynagrodzenie zmienne brutto może być również wypłacane na podstawie spodziewanych wyników sprzedażowych Spółki i spodziewanych (w okresie nie dłuższym niż kolejne 12 miesięcy) z tego tytułu wpływów. Po wskazanym okresie, wysokość wynagrodzenia zmiennego brutto wypłacona na podstawie spodziewanych wyników i wpływów sprzedażowych Spółki jest uzgadniania do wysokości wynagrodzenia zmiennego brutto wynikającego z faktycznych wpływów zaksięgowanych w okresie na rachunkach Spółki.

W przypadku wygaśnięcia mandatu (rezygnacji lub odwołania z zajmowanego stanowiska) Prezesa Zarządu przed upływem okresu objętego prognozą, która stanowiła podstawę wypłaty wynagrodzenia, Prezes Zarządu jest zobowiązany do zwrotu wynagrodzenia odpowiadającego okresowi po wygaśnięciu mandatu na zasadach ogólnych wynikających z Kodeksu Cywilnego.

W przypadku nieosiągnięcia w kolejnych 12 miesiącach przewidywanych przepływów/przychodów, które stanowiły podstawę ustalenia wysokości wypłaconego dotychczas wynagrodzenia, Spółce również przysługiwałby zwrot kwoty lub jej odpowiedniej części od Prezesa Zarządu na zasadach ogólnych wynikających z Kodeksu Cywilnego. Zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej wynagrodzenie zmienne brutto może być, a nie musi być, wypłacone na podstawie spodziewanych wpływów, zatem nie występuje w tym przypadku sytuacja, w której należałoby np. podwyższyć wynagrodzenie Prezesa Zarządu na poczet wypłaty wynagrodzenia zmiennego związanego z przyszłymi wpływami. W danym okresie sprawozdawczym nie wystąpiła sytuacja wymagająca rozliczenia nadwyżki wypłaconego wynagrodzenia, w związku z czym Prezes Zarządu nie był zobowiązany do zwrotu wynagrodzenia.

Po zakończeniu niniejszego okresu sprawozdawczego Rada Nadzorcza podjęła uchwałę, która stanowiła wskazanie i doprecyzowanie zasad, na jakich Spółce dotychczas przysługiwałby zwrot kwoty lub jej odpowiedniej części od Prezesa Zarządu na zasadach ogólnych wynikających z Kodeksu Cywilnego. Postanowienia uchwały mają zastosowanie prospektywnie. Zgodnie z ww. uchwałą Rady Nadzorczej, w przypadku wygaśnięcia mandatu Prezesa Zarządu przed upływem okresu objętego prognozą, jeśli na dzień wystąpienia skutku wygaśnięcia mandatu wynagrodzenie zmienne brutto wypłacone Prezesowi Zarządu na podstawie spodziewanych wyników i wpływów sprzedażowych Spółki przekracza wysokość

wynagrodzenia zmiennego wynikającego z faktycznych wpływów zaksięgowanych na rachunkach Spółki na dzień wystąpienia skutku wygaśnięcia mandatu, Spółce przysługuje zwrot kwoty odpowiadającej tej różnicy od Prezesa Zarządu w terminie nie dłuższym niż miesiąc. W przypadku nieosiągnięcia w kolejnych 12 miesiącach przewidywanych przepływów/przychodów, które stanowią podstawę ustalenia wysokości wypłaconego dotychczas wynagrodzenia zmiennego brutto, gdy po upływie tego okresu wynagrodzenie to przekroczy wysokość wynagrodzenia zmiennego wynikającego z faktycznych wpływów zaksięgowanych w tym okresie na rachunkach Spółki, Spółce przysługuje zwrot kwoty odpowiadającej tej różnicy od Prezesa Zarządu w terminie nie dłuższym niż miesiąc.

Wynagrodzenie dotyczące przychodów ze sprzedaży rozpoznanych w sprawozdaniu z zysków i strat w danym okresie sprawozdawczym jest kosztem tego okresu, a wypłacone wynagrodzenie dotyczące przyszłych przychodów ze sprzedaży prezentowane jest w pozycji Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe i zostanie rozliczone w wyniku finansowym Spółki w przyszłych okresach sprawozdawczych (współmiernie do rozliczenia przychodów ze sprzedaży). W ramach Krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych Spółka wykazuje wynagrodzenie zmienne (prowizyjne) Prezesa Zarządu w wartości 3 039 211 PLN, które w wyniku finansowym zostanie rozliczone w następnym roku bilansowym.

	01.01.2023 - 31.12.2023		01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone	
	Wynagrodzenie/ Usługi	Koszty pracodawcy	Wynagrodzenie/ Usługi	Koszty pracodawcy
Pozostałe osoby powiązane	21 423	3 670	205 527	38 290
Ogółem	21 423	3 670	205 527	38 290

W ramach pozycji Pozostałe osoby powiązane Spółka wykazuje wynagrodzenie bliskiego członka rodziny członka kluczowego personelu kierowniczego jednostki sprawozdawczej tj. członka zarządu Spółki.

Płatności w formie akcji dla Członków Zarządu

W 2022 r. Członkowie Zarządu zostali objęci Programem motywacyjnym Spółki i jako uczestnicy programu motywacyjnego nabyli w 2022 r. 131 024 akcji Spółki oraz objęli akcje nowej emisji serii E w liczbie 1 035 390. Koszt programu motywacyjnego w części dotyczącej Zarządu wynosił w 2023 r. 3 888 047 PLN (w 2022 r. 3 193 948 PLN).

45. Zatrudnienie

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022 dane przekształcone
Przeciętne zatrudnienie	43	33

46. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
za badanie rocznego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	73 818	45 954
za badanie historycznych i śródrocznych informacji finansowych na potrzeby prospektu	138 854	-
za inne usługi	5 000	-

47. Zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

48. Zatwierdzenie jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 24 kwietnia 2024 r.

Zarząd jest uprawniony do zmiany i ponownej publikacji sprawozdania finansowego do momentu zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki.

.....
Piotr Babieno
Prezes Zarządu

.....
Karolina Nowak
Wiceprezes Zarządu

.....
Mateusz Lenart
Członek Zarządu

.....
Konrad Rekić
Członek Zarządu

.....
Paulina Bogutyn
Główna Księgowa