



ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

GRUPY KAPITAŁOWEJ TEN SQUARE GAMES S.A.

ZA OKRES 1.01.2023 – 30.06.2023

Wrocław, 6 września 2023

WYBRANE DANE FINANSOWE

DANE SKONSOLIDOWANE

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Płatności	224 819 608	266 002 370	48 736 095	57 294 757
Przychody	222 382 118	274 477 494	48 207 700	59 120 230
Koszt własny sprzedaży	38 228 369	33 476 255	8 287 095	7 210 514
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 774 948	46 836 287	-1 035 107	10 088 157
Zysk (strata) brutto	-5 972 881	49 264 204	-1 294 793	10 611 111
Zysk (strata) netto	-5 281 127	40 535 066	-1 144 836	8 730 925
EBITDA	36 931 492	61 770 713	8 005 960	13 304 912
EBITDA skorygowana	49 573 175	70 577 833	10 746 407	15 201 894
RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	58 519 693	83 935 055	12 685 821	18 078 931
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 227 780	-39 131 776	-5 252 066	-8 428 668
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-55 744 195	-93 088 667	-12 084 152	-20 050 545

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	279 861 069	314 138 189	62 885 888	66 981 852
Aktywa obrotowe	180 652 515	206 569 696	40 593 334	44 045 650
Kapitał własny	277 992 019	342 465 369	62 465 905	73 021 892
Zobowiązania długoterminowe	46 659 137	68 220 992	10 484 493	14 546 364
Zobowiązania krótkoterminowe	135 862 428	110 021 524	30 528 824	23 459 247

	2023	2022
Kurs EUR/PLN		
- dla danych bilansowych	4,4503	4,6899
- dla danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	4,6130	4,6427

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.

Do przeliczenia pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

DANE SKONSOLIDOWANE

Wyszczególnienie	1Q 2023	2Q 2023	RAZEM 1HY 2023
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	-14 413 939	9 638 991	-4 774 948
Amortyzacja (bez części kapitalizowanej)	4 977 704	5 038 746	10 016 450
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	26 572 925	5 117 065	31 689 990
EBITDA	17 136 690	19 794 802	36 931 492
Niegotówkowy wpływ programu motywacyjnego (bez części kapitalizowanej)	6 033 168	0	6 033 168
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie - consumable	141 218	893 739	1 034 957
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie – durable	4 159 142	-3 487 857	671 285
koszty potencjalnych i zrealizowanych akwizycji (M&A) oraz przegląd opcji strategicznych	163 381	570 120	733 501
darowizny na rzecz OPP - wojna w Ukrainie	0	0	0
odprawy - zwolnienia grupowe	0	3 146 532	3 146 532
pozostałe wydarzenia jednorazowe	0	1 022 240	1 022 240
EBITDA skorygowana	27 633 599	21 939 576	49 573 175

Wyszczególnienie	1Q 2022	2Q 2022	RAZEM 1HY 2022	3Q 2022	4Q 2022	RAZEM 2022
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	29 391 817	17 444 470	46 836 287	21 635 772	4 219 705	72 691 764
Amortyzacja (bez części kapitalizowanej)	2 742 054	3 725 224	6 467 278	3 413 622	5 654 094	15 534 994
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0	8 467 149	8 467 149	671 272	14 643 822	23 782 243
EBITDA	32 133 872	29 636 841	61 770 713	25 720 667	24 517 621	112 009 001
Niegotówkowy wpływ programu motywacyjnego (bez części kapitalizowanej)	12 303 319	-236 983	12 066 336	6 033 168	5 929 836	24 029 340
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie - consumable	-3 456 258	-636 252	-4 092 510	-1 053 630	2 698 604	-2 447 536
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie – durable	-1 859 303	-316 187	-2 175 490	4 254 570	2 483 367	4 562 447
koszty potencjalnych i zrealizowanych akwizycji (M&A) oraz przegląd opcji strategicznych	1 760 415	0	1 760 415	0	-370 132	1 390 283
darowizny na rzecz OPP - wojna w Ukrainie	1 000 000	0	1 000 000	0	0	1 000 000
odprawy - zwolnienia grupowe	0	0	0	0	0	0
pozostałe wydarzenia jednorazowe	248 368	0	248 368	24 886	32 299	305 553
EBITDA skorygowana	42 130 413	28 447 420	70 577 833	34 979 661	35 291 595	140 849 088

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	2
INFORMACJE OGÓLNE	6
1. DANE SPÓŁKI.....	6
2. GRUPA KAPITAŁOWA.....	7
3. AKCJONARIAT	8
4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU	10
5. FORMAT SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA	10
6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	11
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	12
1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	12
2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	13
3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM....	14
4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	16
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.....	17
1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYKARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI	17
2. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	17
3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	17
3.1. Konsolidacja – jednostki zależne	17
3.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej.....	18
3.3. Przychody i koszty działalności finansowej	19
3.4. Podatek dochodowy.....	19
3.5. Rzeczowe aktywa trwałe	20
3.6. Wartości niematerialne	21
3.7. Leasing	22
3.8. Instrumenty finansowe	22
3.9. Transakcje w walucie obcej.....	23
3.10. Rozliczenia międzyokresowe	24
3.11. Kapitały	24
3.12. Płatności w formie akcji	24
3.13. Wypłata dywidend.....	24
3.14. Rezerwy.....	24
3.15. Zobowiązania	24
3.16. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	24
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO.....	28
1. PRZYCHODY	28
1.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz mierników wyników	28
1.2. Przychody – źródło.....	29
1.3. Przychody – gry.....	29
1.4. Przychody – kontrahenci	32

1.5.	Przychody – kanały dystrybucji	32
1.6.	Przychody - podział geograficzny	32
2.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	33
3.	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	34
4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	34
5.	PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY	35
6.	PODZIAŁ ZYSKU ZA 2022 ROK	36
7.	TABELA RUCHÓW – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	36
8.	TABELA RUCHÓW – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I WARTOŚĆ FIRMY	38
9.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	40
10.	NALEŻNOŚCI	40
10.1	NALEŻNOŚCI HANDLOWE	40
10.2	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	41
10.3	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	41
11.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	41
12.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	42
13.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	42
14.	ZAMKNIĘCIE PROJEKTÓW I ZWOLNIENIA GRUPOWE	42
15.	INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH	43
16.	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W TYM INFORMACJE O WYNAGRODZENIU WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ	44
17.	SPRAWY SĄDOWE	46
18.	INNE ZNACZĄCE WYDARZENIA	46
19.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	46
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	47
1.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	47
2.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	48
3.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	49
4.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	50
	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO	51
1.	PRZYCHODY	51
1.1.	Przychody – źródło	51
1.2.	Przychody – gry	51
1.3.	Przychody – kontrahenci	52
1.4.	Przychody – kanały dystrybucji	52
1.5.	Przychody - podział geograficzny	52
2.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	53
3.	PRZYCHODY FINANSOWE	53
4.	PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY	53
	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	56

INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE SPÓŁKI

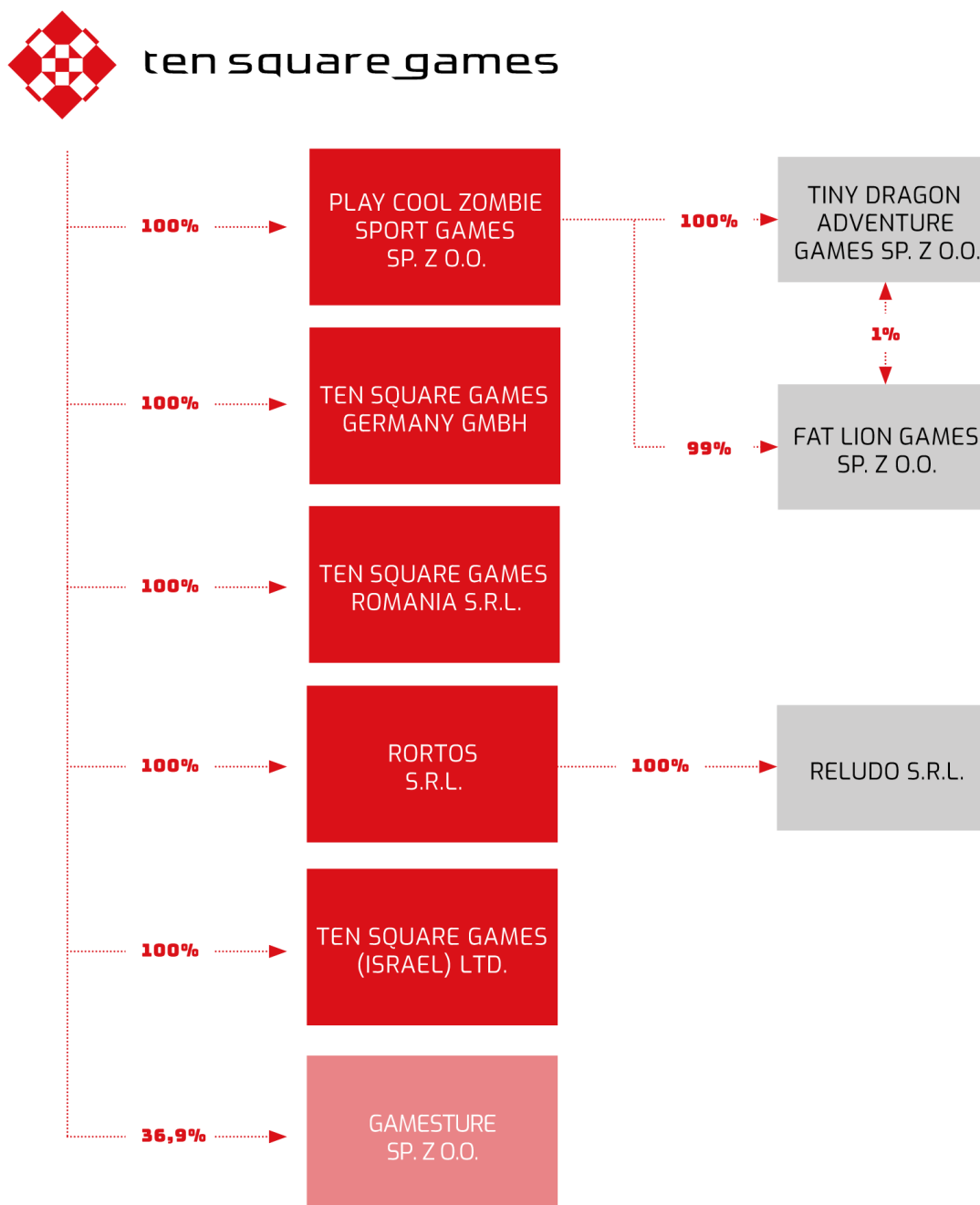
Nazwa	Ten Square Games S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Traugutta 45, 50-416 Wrocław
Kraj rejestracji	Polska
Podstawowy przedmiot działalności	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych (58.21.Z)
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000704863
Numer statystyczny REGON	021744780
Numer Identyfikacji Podatkowej	8982196752
Czas trwania spółki	nieoznaczony

Spółka Ten Square Games Sp. z o.o. została zarejestrowana w dniu 21 października 2011 roku pod numerem 0000399940. Spółka Ten Square Games S.A. powstała z przekształcenia spółki Ten Square Games Sp. z o.o., co zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy w dniu 20 listopada 2017 roku.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

Ten Square Games S.A. jest Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej, sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Spółki zależne są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym od dnia założenia danej spółki/nabycia kontroli do dnia utraty kontroli nad spółką.

Stan na dzień 30.06.2023 oraz 6.09.2023 roku:



3. AKCJONARIAT

3.1. Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta

Akcjonariusz	liczba akcji na 22.05.2023, 30.06.2023, 6.09.2023	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy ¹	2 487 288	33,9%	2 487 288	33,9%
akcje własne nabyte przez Spółkę	70 000	1,0%	70 000	1,0%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	4 777 534	65,1%	4 777 534	65,1%
RAZEM	7 334 822	100,0%	7 334 822	100,0%

¹ Porozumienie akcjonariuszy Spółki z dnia 21.10.2019 roku dotyczące prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki i zgodnego wykonywania praw głosu z akcji Spółki (raport bieżący nr 30/2019). Stronami porozumienia akcjonariuszy są m.in. Maciej Popowicz oraz Arkadiusz Pernal.

Akcjonariusz	liczba akcji na 31.12.2022	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy	2 487 288	33,9%	2 487 288	33,9%
Nationale-Nederlanden OFE/PTE	524 371	7,1%	524 371	7,1%
TFI Allianz Polska S.A	488 915	6,7%	488 915	6,7%
akcje własne nabyte przez Spółkę	70 000	1,0%	70 000	1,0%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	3 764 248	51,3%	3 764 248	51,3%
RAZEM	7 334 822	100,0%	7 334 822	100,0%

3.2. Wykaz akcji posiadanych przez członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Emitenta

Akcjonariusz	liczba akcji na 30.06.2023, 6.09.2023	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Andrzej Ilczuk	10 388	0,14%	10 388	0,14%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	84 249	1,15%	84 249	1,15%
Członek Zarządu - Magdalena Jurewicz	19 500	0,27%	19 500	0,27%
Członek Rady Nadzorczej - Arkadiusz Pernal	661 552	9,02%	661 552	9,02%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,60%	44 000	0,60%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,01%	669	0,01%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,00%	105	0,00%
RAZEM ZARZĄD + RADA NADZORCZA	820 463	11,19%	820 463	11,19%
<i>pozostali</i>	6 514 359	88,81%	6 514 359	88,81%
RAZEM	7 334 822	100,00%	7 334 822	100,00%

Akcjonariusz	liczba akcji na 22.05.2023	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Maciej Zużalek	194 826	2,7%	194 826	2,7%
Członek Zarządu - Andrzej Ilczuk	10 388	0,1%	10 388	0,1%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	84 249	1,1%	84 249	1,1%
Członek Zarządu - Wojciech Gattner	29 000	0,4%	29 000	0,4%
Członek Zarządu - Magdalena Jurewicz	19 500	0,3%	19 500	0,3%
Członek Rady Nadzorczej - Arkadiusz Pernal	661 552	9,0%	661 552	9,0%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,6%	44 000	0,6%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,0%	669	0,0%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,0%	105	0,0%
RAZEM ZARZĄD + RADA NADZORCZA	1 044 289	14,2%	1 044 289	14,2%
<i>pozostali</i>	6 290 533	85,8%	6 290 533	85,8%
RAZEM	7 334 822	100,0%	7 334 822	100,0%

Akcjonariusz	liczba akcji na 31.12.2022	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Maciej Zużalek	194 826	2,7%	194 826	2,7%
Członek Zarządu - Anna Idzikowska	25 000	0,3%	25 000	0,3%
Członek Zarządu - Andrzej Ilczuk	10 388	0,1%	10 388	0,1%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	84 249	1,1%	84 249	1,1%
Członek Zarządu - Wojciech Gattner	29 000	0,4%	29 000	0,4%
Członek Zarządu - Magdalena Jurewicz	19 500	0,3%	19 500	0,3%
Członek Rady Nadzorczej - Arkadiusz Pernal	661 552	9,0%	661 552	9,0%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,6%	44 000	0,6%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,0%	669	0,0%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,0%	105	0,0%
RAZEM ZARZĄD + RADA NADZORCZA	1 069 289	14,6%	1 069 289	14,6%
<i>pozostali</i>	6 265 533	85,4%	6 265 533	85,4%
RAZEM	7 334 822	100,0%	7 334 822	100,0%

3.3. Serie akcji

seria akcji	liczba akcji na 31.12.2022, 22.05.2023, 30.06.2023, 6.09.2023	wartość nominalna akcji	razem wartość nominalna akcji
A	7 225 000	0,1 PLN	722 500,00
B	109 822	0,1 PLN	10 982,20

Akcje serii B dotyczą realizowanego w Spółce programu motywacyjnego.

3.4. Opis zmian w akcjonariacie

Zmiany w strukturze akcjonariatu pomiędzy 31.12.2022 roku a 6.09.2023 roku wynikają z transakcji opisanych w:

- 1) Otrzymanym w dniu 19 stycznia 2023 roku zawiadomieniu dotyczącym zmiany stanu posiadania akcji Spółki, złożonym przez TFI Allianz Polska S.A., o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 4/2023.
- 2) Otrzymanym w dniu 15 lutego 2023 roku zawiadomieniu dotyczącym zmiany stanu posiadania akcji Spółki, złożonym przez NN PTE S.A., o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 7/2023.
- 3) Zmianach w składzie Zarządu, które były komunikowane raportami bieżącymi nr 3/2023 i 13/2023.

4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.06.2023 ROKU

Zarząd:

Andrzej Ilczuk – Prezes Zarządu;

Janusz Dziemidowicz – Członek Zarządu;

Magdalena Jurewicz – Członek Zarządu.

W ciągu okresu sprawozdawczego oraz po nim, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, nastąpiły następujące zmiany w składzie organu:

- 1) W dniu 13 stycznia 2023 roku Zarząd Spółki powziął informację o decyzji Członka Zarządu Spółki Pani Anny Idzikowskiej o rezygnacji z pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki ze skutkiem na dzień 28.02.2023 roku.
- 2) W dniu 21 kwietnia 2023 roku Prezes Zarządu Maciej Zużalek oraz Członek Zarządu Wojciech Gattner złożyli rezygnację z pełnienia funkcji ze skutkiem na koniec dnia 22.05.2023 roku.
- 3) W dniu 17 maja 2023 roku Rada Nadzorcza powołała dotychczasowego Członka Zarządu Pana Andrzeja Ilczuka do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu począwszy od dnia 23.05.2023 roku.

Rada Nadzorcza:

Rafał Olesiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej;

Wiktor Schmidt - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej;

Marcin Biłos - Członek Rady Nadzorczej;

Maciej Marszałek - Członek Rady Nadzorczej;

Arkadiusz Pernal – Członek Rady Nadzorczej;

Kinga Stanisławska - Członek Rady Nadzorczej.

W ciągu okresu sprawozdawczego oraz po nim, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, nie było zmian w składzie organu.

5. FORMAT SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA

Podstawa sporządzenia sprawozdania

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki i Grupy Kapitałowej.

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 rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.06.2023 roku i obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2023 roku do dnia 30.06.2023 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2022 roku oraz 30.06.2022 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w śródrocznym skróconym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2022 roku do 30.06.2022 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę i Grupę Kapitałową w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30.06.2023 roku. Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze 6 miesięcy 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Firma audytorska

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z wybranymi elementami śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego podlegało przeglądowi przez niezależną firmę audytorską:

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Orzycka 6 lok. 1B
02-695 Warszawa
wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 477.

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd Jednostki dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi w Grupie Kapitałowej Ten Square Games S.A. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz Grupy Kapitałowej, jak również jej wynik finansowy.

Zarząd oświadcza także, że półroczne sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSR 34 – Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa) oraz związanych z nimi interpretacjami mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Prezentowane śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży usług	222 382 118	274 477 494
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	38 228 369	33 476 255
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	184 153 749	241 001 239
Pozostałe przychody operacyjne	296 616	649 817
Koszty sprzedaży	128 818 797	147 460 307
Koszty ogólnego zarządu	24 853 217	36 624 347
Pozostałe koszty operacyjne	35 553 299	10 730 115
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 774 948	46 836 287
Przychody finansowe	3 650 658	6 675 234
Koszty finansowe	3 020 177	3 074 409
Strata (zysk) z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	1 828 414	1 172 908
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 972 881	49 264 204
Podatek dochodowy	-691 754	8 729 138
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-5 281 127	40 535 066
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	-5 281 127	40 535 066
Zysk (strata) netto przypadająca na podmiot dominujący	-5 281 127	40 535 066
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	-2 521 640	9 175 062
Podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań zagranicznych	-2 521 640	9 175 062
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Inna całkowite dochody	-2 521 640	9 175 062
Suma dochodów całkowitych	-7 802 767	49 710 128
Suma dochodów całkowitych przypisana udziałowcom niekontrolującym	0	0
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	-7 802 767	49 710 128

Wyliczenie zysku na jedną akcję	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
<i>liczba akcji</i>		
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 334 822	7 301 783
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	7 334 822	7 334 822
Zysk netto przypisany podmiotowi dominującemu	-5 281 127	40 535 066
<i>zysk netto na jedną akcję w zł</i>		
podstawowy za okres obrotowy	-0,72	5,55
rozwodniony za okres obrotowy	-0,72	5,53
<i>zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność kontynuowaną w zł</i>		
podstawowy za okres obrotowy	-0,72	5,55
rozwodniony za okres obrotowy	-0,72	5,53
<i>zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność zaniechaną w zł</i>		
podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
rozwodniony za okres obrotowy	0,00	0,00

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwale	279 861 069	314 138 189	326 192 131
Rzeczowe aktywa trwale	16 881 216	21 409 336	22 100 236
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	71 166 623	102 600 504	112 616 008
Wartość firmy	155 829 686	164 219 411	163 893 767
Pozostałe aktywa finansowe	31 709 908	21 765 555	23 483 515
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 273 636	4 143 383	4 098 605
Aktywa obrotowe	180 652 515	206 569 696	157 694 736
Należności	41 196 543	47 491 674	49 555 331
Należność z tytułu bieżącego podatku dochodowego	12 745 572	9 658 592	0
Aktywa z tytułu umów z klientami	21 331 522	20 622 914	17 030 022
Udzielone pożyczki	0	2 201 633	178 787
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	105 378 878	126 594 883	90 930 596
AKTYWA RAZEM	460 513 584	520 707 885	483 886 867

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitały własne	277 992 019	342 465 369	318 796 029
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	277 992 019	342 465 369	318 796 029
Kapitał zakładowy	733 482	733 482	730 178
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	496 100	496 100	496 100
Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	94 814 544	88 781 376	77 205 860
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych	-2 521 640	9 420 677	9 175 062
Zyski zatrzymane	203 105 583	261 669 784	249 824 879
Akcje własne (wielkość ujemna)	-18 636 050	-18 636 050	-18 636 050
Zobowiązania długoterminowe	46 659 137	68 220 992	58 244 747
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 501 742	5 367 763	7 226 626
Rezerwa na świadczenia pracownicze	2 562 680	2 983 161	2 532 666
Zobowiązania leasingowe	3 356 569	5 412 072	7 246 758
Pozostałe zobowiązania	39 238 146	54 457 996	41 283 697
Zobowiązania krótkoterminowe	135 862 428	110 021 524	106 846 091
Zobowiązania handlowe	12 855 575	13 135 328	22 233 948
Rezerwa z tytułu podatku dochodowego	23 435 773	10 894 769	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	9 278 550
Zobowiązania leasingowe	3 582 754	3 807 223	3 833 223
Pozostałe zobowiązania	17 275 082	6 648 175	9 823 683
Rezerwy na świadczenia pracownicze	7 608 173	6 792 982	4 909 946
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	71 105 071	68 743 047	56 766 741
Zobowiązania razem	182 521 565	178 242 516	165 090 838
PASYWA RAZEM	460 513 584	520 707 885	483 886 867

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**6 miesięcy zakończonych 30.06.2023 r.**

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	733 482	496 100	88 781 376	9 420 677	261 699 213	-18 636 050	342 494 798	342 494 798
Wpłata kapitału zakładowego							0	0
Płatności w formie akcji			6 033 168				6 033 168	6 033 168
Różnice kursowe					-10 426 462		-10 426 462	-10 426 462
Wyplata dywidendy					-52 306 718		-52 306 718	-52 306 718
Zysk netto					-5 281 127		-5 281 127	-5 281 127
Nabycie akcji własnych							0	0
Inne dochody całkowite				-11 942 317	9 420 677		-2 521 640	-2 521 640
Suma dochodów całkowitych				-11 942 317	4 139 550		-7 802 767	-7 802 767
Zmiana kapitału własnego	0	0	6 033 168	-11 942 317	-58 593 630	0	-64 502 779	-64 502 779
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.	733 482	496 100	94 814 544	-2 521 640	203 105 583	-18 636 050	277 992 019	277 992 019

12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.	730 178	496 100	65 139 524	2 715 041	281 970 504	0	351 051 347	351 051 347
Wpłata kapitału zakładowego	3 304						3 304	3 304
Płatności w formie akcji			23 641 852				23 641 852	23 641 852
Różnice kursowe					-3 033 309		-3 033 309	-3 033 309
Wyplata dywidendy					-72 317 830		-72 317 830	-72 317 830
Zysk netto					52 335 378		52 335 378	52 335 378
Nabycie akcji własnych						-18 636 050	-18 636 050	-18 636 050
Inne dochody całkowite				6 705 636	2 715 041		9 420 677	9 420 677
Suma dochodów całkowitych				6 705 636	55 050 419		61 756 055	61 756 055
Zmiana kapitału własnego	3 304	0	23 641 852	6 705 636	-20 300 720	-18 636 050	-8 585 978	-8 585 978
Kapitał własny na dzień 31.12.2022 r.	733 482	496 100	88 781 376	9 420 677	261 669 784	-18 636 050	342 465 369	342 465 369

6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 r.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Razem kapitały własne
6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 r.								
Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.	730 178	496 100	65 139 524	2 715 041	281 970 504	0	351 051 347	351 051 347
Wpłata kapitału zakładowego							0	0
Płatności w formie akcji			12 066 336				12 066 336	12 066 336
Różnice kursowe					-3 077 902		-3 077 902	-3 077 902
Wypłata dywidendy					-72 317 830		-72 317 830	-72 317 830
Zysk netto					40 535 066		40 535 066	40 535 066
Nabycie akcji własnych						-18 636 050	-18 636 050	-18 636 050
Inne dochody całkowite				6 460 021	2 715 041		9 175 062	9 175 062
Suma dochodów całkowitych				6 460 021	43 250 107		49 710 128	49 710 128
Zmiana kapitału własnego	0	0	12 066 336	6 460 021	-32 145 625	-18 636 050	-32 255 318	-32 255 318
Kapitał własny na dzień 30.06.2022 r.	730 178	496 100	77 205 860	9 175 062	249 824 879	-18 636 050	318 796 029	318 796 029

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-5 972 881	49 264 204
Korekty razem:	58 475 512	46 708 385
Amortyzacja	10 431 521	6 756 547
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	-604 171	-341 676
Odsetki zapłacone od leasingu	118 176	163 865
Odsetki od zobowiązań (Rortos)	2 561 319	2 885 945
Zmiana stanu należności	6 427 573	12 485 324
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-1 846 598	9 134 909
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	2 362 024	-8 475 124
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	-708 608	2 207 123
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	31 689 990	8 467 149
Płatności w formie akcji (część nieuwzględniona w nabyciu wartości niematerialnych i prawnych)	6 033 168	12 066 336
Strata na jednostkach stowarzyszonych	1 828 414	1 172 918
Strata / zysk ze sprzedaży środków trwałych	182 704	0
Inne korekty	0	185 069
Gotówka z działalności operacyjnej	52 502 632	95 972 589
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	6 017 061	-12 037 534
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	58 519 693	83 935 055
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Spłata udzielonych pożyczek	2 200 000	404 304
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-10 261 390	-25 215 681
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 867	0
Nabycie udziałów	-11 844 407	-14 320 399
Odsetki od pożyczek	19 244	0
Płatność z tytułu Earn-Out	-4 350 094	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 227 780	-39 131 776
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-52 306 718	-72 317 830
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-2 859 582	-1 970 922
Nabycie akcji własnych	0	-18 636 050
Odsetki od leasingu	-118 176	-163 865
Inne wydatki finansowe	-459 718	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-55 744 195	-93 088 667
D. Przepływy pieniężne netto razem	-21 452 283	-48 285 388
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	236 278	-337 443
E. Zwiększenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (z różnicami kursowymi)	-21 216 005	-48 622 831
F. Środki pieniężne na początek okresu	126 594 883	139 553 427
G. Środki pieniężne na koniec okresu	105 378 878	90 930 596

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego raportu są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2022 roku za wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- a) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17;
- b) Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” – pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze;
- c) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – oraz Wytyczne Rady MSSF w zakresie ujawnień dotyczących polityk rachunkowości w praktyce – kwestia istotności w odniesieniu do polityk rachunkowości;
- d) Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych;
- e) Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy - Podatek odroczony w odniesieniu do aktywów i pasywów wynikających z pojedynczej transakcji;
- f) Zmiany do MSR 12 Podatki dochodowe: Międzynarodowa reforma podatkowa – Modelowe Zasady Filaru Drugiego – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zmiany nie zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Wprowadzone ww. zmiany zostały przeanalizowane przez Zarząd Grupy i nie mają istotnego wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Grupy, ani też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

2. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości.

3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

3.1. Konsolidacja – jednostki zależne

Sprawozdanie skonsolidowane

Jednostki zależne to wszystkie jednostki gospodarcze, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę. Grupa sprawuje kontrolę nad jednostką, wówczas gdy jest narażona, lub ma prawo do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w tę jednostkę oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką. Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przeniesienia kontroli do grupy. Konsolidacji zaprzestaje się od dnia zaprzestania sprawowania kontroli. Koszty powiązane z przejściem jednostki gospodarczej ujmowane są jako koszty okresu.

Wewnątrzgrupowe transakcje i rozrachunki oraz niezrealizowane zyski na transakcjach między jednostkami grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również są eliminowane. Tam gdzie było to konieczne, kwoty zaraportowane przez jednostki zależne zostaną dostosowane tak, aby były zgodne z zasadami rachunkowości grupy.

Sprawozdanie jednostkowe

Zgodnie z MSR 27, Spółka, jako jednostka dominująca sporządzająca jednostkowe sprawozdanie finansowe, inwestycje w jednostkach zależnych, jednostkach współkontrolowanych i jednostkach stowarzyszonych, ujmuje w cenie nabycia. W przypadku, gdy na cenę nabycia składają się przyszłe płatności warunkowe, Spółka dokonuje na dzień nabycia możliwie wiarygodnego oszacowania wartości przyszłych przepływów pieniężnych, a następnie ujmuje je w wartości bieżącej, skorygowanej o zmianę wartości środków pieniężnych w czasie.

Zgodnie z MSR 28, Spółka wycenia inwestycje w jednostkach stowarzyszonych metodą praw własności. Inwestycja w jednostce stowarzyszonej jest ujmowana początkowo według ceny nabycia, a wartość bilansowa jest powiększana lub pomniejszana w celu ujęcia udziałów inwestora w zyskach lub stratach jednostki, w której dokonał inwestycji, zanotowanych przez nią po dacie nabycia. Jednostka stowarzyszona jest to z kolei jednostka, na którą inwestor wywiera znaczący wpływ i która nie jest ani jednostką zależną od inwestora, ani wspólnym przedsięwzięciem inwestora. Zarząd spółki dominującej każdorazowo rozważa istnienie znaczącego wpływu oraz zależności spółki, w której nabywane są udziały.

3.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody są wpływami korzyści ekonomicznych brutto danego okresu, powstałymi w wyniku (zwykłej) działalności gospodarczej Grupy, skutkującymi zwiększeniem kapitału własnego, innymi niż zwiększenie kapitału wynikające z wpłat udziałowców.

Do przychodów należą jedynie otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Grupie. Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych przyznanych przez Grupę. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym wyświadczono usługi.

Specyfika działalności Spółek Grupy opiera się w większości na sprzedaży detalicznej do klienta końcowego (osoby fizycznej). W momencie zawarcia umowy z użytkownikiem na zakup przedmiotów bądź usług w grze, transfer wskazanych dóbr odbywa się natychmiastowo poprzez kanały dystrybucji internetowej w momencie otrzymania zapłaty przez pośrednika finansowego (agregatora płatności). W toku bieżącej działalności Spółek Grupy, zawieranie umów z klientami odbywa się w sposób ciągły z wykorzystaniem umów podpisywanych na odległość (tj. akceptacja regulaminu świadczenia usługi i dokonanie płatności na zdefiniowanych przez Spółki Grupy warunkach).

Grupa wyróżnia trzy źródła przychodów:

- 1) przychody z tytułu dodatkowych funkcjonalności zakupionych przez graczy (mikropłatności);
- 2) przychody z tytułu reklam wyświetlanych w grach (reklamy);
- 3) przychody z tytułu aktywności użytkowników w grach, które są udostępniane partnerom handlowym spółki na podstawie umów licencyjnych (licencje).

Przychody z tytułu dodatkowych funkcjonalności zakupionych przez graczy (mikropłatności)

W ramach gier dostępne są dla użytkowników pakiety premium, które między innymi zawierają banknoty i perły (wirtualna waluta gry). Grający mogą konwertować wirtualną walutę gry na trwałe wirtualne towary (ang. durables), takie jak wędkę czy przynętę lub inne akcesoria, aby poprawić parametry sprzętu i tym samym osiągać lepsze wyniki w grze bądź też na zużywalne dobra (ang. consumables) – np. wzmacniacze (+x% wagi ryby) czy kolejną możliwość losowania karty. Spółka weryfikuje na każdy dzień sprawozdawczy szacowany średni okres konwersji wirtualnej waluty na dobra w grze dla grupy płacących użytkowników i następnie szacuje kwotę potencjalnego zobowiązania z tytułu realizacji pakietów premium. Kwota takiego zobowiązania pomniejsza przychody danego okresu i jest wykazywana jako rozliczenie międzyokresowe przychodów (pozycja bilansowa).

W toku 2020 roku Spółka wprowadziła zmiany w swoich systemach informatycznych, dzięki czemu rozpoczęła zbieranie danych pozwalających na dokonanie analizy wykorzystania w czasie dóbr trwałych. W związku z tym Spółka dokonuje szacunku kwoty zobowiązania (zobowiązania z tytułu umów z klientami) z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów (oraz prowizja platform dystrybucji cyfrowej takich jak Google Play oraz App Store, dotycząca tych przychodów) są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących. Oszacowanie średniego okresu pozostawania w grze przez użytkownika płacącego wymaga posiadania wystarczająco długiej historii zachowania gracza.

W przypadku gier udostępnianych za pośrednictwem portalu Facebook oraz na platformach dystrybucji cyfrowej, takich jak Google Play oraz App Store płatności otrzymane od użytkowników za dodatkowe funkcjonalności są pomniejszane przez dystrybutorów o należne im prowizje. W przypadku gier udostępnianych za pośrednictwem własnej strony internetowej, płatności dokonywane przez użytkowników za dodatkowe funkcjonalności są natomiast pomniejszane przez agregatorów płatności o należne im prowizje. Zarówno prowizje dystrybutorów, jak i prowizje agregatorów płatności Spółka wykazuje w kosztach sprzedaży.

Przychody z tytułu reklam wyświetlanych w grach (reklamy)

Przychody z tytułu wyświetlanych reklam Grupa rozpoznaje w wysokości należnej wynikającej z raportu sprzedażowego otrzymanego od pośrednika reklamowego.

Przychody z tytułu aktywności użytkowników w grach, które są udostępniane partnerom handlowym spółki na podstawie umów licencyjnych (licencje)

Przychody z tytułu aktywności użytkowników w grze Grupa rozpoznaje w wysokości należnej wynikającej z raportu sprzedażowego otrzymanego od partnera (część przychodów z tytułu płatności użytkowników po potrąceniu należnych podatków, uwzględnieniu prowizji, zwrotów i rabatów).

Koszty sprzedanych usług Grupa ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa ujmuje w pozycji koszty wytworzenia usług koszty bezpośrednie i uzasadnioną część kosztów pośrednich związanych z utrzymaniem gier po ich premierze, tj. po tzw. soft launch. W pozycji ujmowane są głównie: koszty utrzymania serwerów, koszty osobowe działów projektowych gier, a także amortyzacja kosztów prac rozwojowych (gier) i amortyzacja sprzętu IT.

Koszty sprzedaży – są to głównie koszty związane z reklamą, marketingiem i promocją gier oraz prowizje za pośrednictwo w realizacji transakcji potrącane przez agregatora płatności bądź sklep mobilny.

Koszty zarządu – w pozycji grupowane są głównie koszty osobowe dotyczące Zarządu i działów okołoprojektowych, koszty związane z administracją oraz utrzymaniem funkcjonalności biura.

3.3. Przychody i koszty działalności finansowej

Na przychody finansowe składają się głównie odsetki od wolnych środków na rachunkach bankowych, prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek, odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności, wielkość rozwiązanych rezerw dotyczących działalności finansowej, przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, dodatnie różnice kursowe, przywrócenie utraconej wartości inwestycji, wartość umorzonych kredytów i pożyczek, zyski z rozliczenia instrumentów pochodnych.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, utworzone rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych, wartość w cenie nabycia sprzedanych udziałów, akcji, papierów wartościowych, prowizje i opłaty manipulacyjne, wartość inwestycji krótkoterminowych, dyskonto i różnice kursowe, straty z rozliczenia instrumentów pochodnych oraz w przypadku leasingu finansowego inne opłaty za wyjątkiem rat kapitałowych.

3.4. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje: podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe ustala się na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku (okresu) obrotowego.

Zysk (strata) podatkowa różni się od zysku (straty) bilansowej w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz tych przychodów i kosztów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenie z tytułu podatku bieżącego oblicza się w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Ten Square Games S.A. jako spółka prowadząca działalność badawczo-rozwojową i uzyskująca dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej stosuje preferencyjną stawkę podatku dochodowego. W celu skorzystania z ulgi podatkowej IP BOX Spółka:

- dzieli dochód podatkowy na dochody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej (w przypadku spółki są to gry spełniające definicję programów komputerowych) i pozostałe źródła;
- dla dochodów z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej wyliczany jest wskaźnik nexus, zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- wskaźnik nexus wykorzystywany jest do obliczenia wysokości podatku dla każdego ze źródeł dochodów.

W przypadku pozostałych źródeł dochodu Spółka korzysta z ulgi na badania i rozwój, która stanowi pomniejszenie dochodu do opodatkowania.

Podatek odroczony

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zapłacie w przyszłości ujmowany w pełnej wysokości metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego to podatek podlegający zwrotowi w przyszłości, wyliczony metodą bilansową, z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Podstawowe różnice przejściowe dotyczą odmiennej amortyzacji wytworzonych przez Grupę gier, wyceny bilansowej rozrachunków oraz rozliczania w czasie przychodów od użytkowników.

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy, które będą obowiązywać w momencie ich realizacji.

Odroczony podatek jest ujmowany w rachunku zysków i strat, a w przypadku gdy dotyczy on transakcji rozliczanych z kapitałem własnym ujmowany jest w kapitale własnym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych. Zobowiązanie lub aktywa z tytułu podatku odroczonego w bilansie jest wykazywane odpowiednio jako zobowiązanie lub aktywa długoterminowe.

Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego

Wraz z wprowadzeniem w 2019 roku „KIMSF 23: Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego”, który wyjaśnia ujęcie podatku dochodowego, w przypadku gdy nie ma pewności, czy zastosowane przez jednostkę podejście podatkowe zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe, Spółka każdorazowo ocenia możliwe podejście organów do zeznania podatkowego przygotowanego przez Spółkę. W przypadku gdy jest prawdopodobne, że organy podatkowe zaakceptują zastosowane podejście podatkowe, Spółka ujmuje podatki w sprawozdaniu finansowym spójnie z zeznaniami podatkowymi bez odzwierciedlenia niepewności w ujęciu podatku bieżącego i odroczonego. W przeciwnym wypadku podstawę opodatkowania (lub stratę podatkową), wartości podatkowe oraz niewykorzystane straty podatkowe Spółka ujmuje w kwocie, która w lepszy sposób odzwierciedli rozstrzygnięcie niepewności, przy wykorzystaniu metody jednego najbardziej prawdopodobnego wyniku lub metody wartości oczekiwanej (sumy ważonych prawdopodobieństwem możliwych rozwiązań). Przy ocenie prawdopodobieństwa akceptacji Spółka zakłada, że organy podatkowe dokonają weryfikacji niepewnego ujęcia podatkowego oraz mają pełną wiedzę o tym zagadnieniu.

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa uznaje za środki trwałe pojedyncze, zdatne do użytku rzeczy, spełniające kryteria określone dla środków trwałych w MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe, jeżeli cena nabycia (koszt wytworzenia) wynosi co najmniej 3.500 PLN. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 PLN są jednorazowo umarzane lub spisywane w koszty w miesiącu nabycia.

Rzeczowe aktywa trwałe ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Koszty modernizacji uwzględnia się w wartości bilansowej środków trwałych wówczas, gdy jest prawdopodobne, że z tego tytułu nastąpi wpływ korzyści ekonomicznych dla Grupy, zaś koszty poniesione na modernizację można wiarygodnie zmierzyć. Wszelkie pozostałe wydatki ponoszone na naprawę i konserwację środków trwałych odnosi się w ciężar rachunku zysków i strat w okresach sprawozdawczych, w których zostały poniesione.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej. Grupa kierując się zasadą istotności przyjęła zasadę, iż rozpoczyna amortyzację od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania.

Grupa dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Grupa dokonuje również weryfikacji rzeczowych aktywów

trwałych pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

Odpisów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów odpowiednich do funkcji rzeczowych aktywów trwałych w okresie, kiedy stwierdzono trwałą utratę wartości, nie później niż na koniec roku obrotowego. Jeśli Grupa z dostateczną pewnością stwierdzi ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizacyjnego wartość aktywa, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części bądź w całości, poprzez uznanie przychodów.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w Rachunku zysków i strat.

3.6. Wartości niematerialne

Wartości niematerialne są wyceniane według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia i pomniejszane o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową.

Grupa dokonuje okresowej, nie później niż na koniec roku obrotowego, weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych, wartości końcowej i metody amortyzacji, a konsekwencje zmian tych szacunków uwzględniane są w następnym i kolejnych latach obrotowych (prospektywnie). Na dzień bilansowy Grupa dokonuje również weryfikacji aktywów niematerialnych pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwaną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty konieczne do poniesienia w związku z jego sprzedażą lub wartości użytkowej.

Odpisów dokonuje się w ciężar pozostałych kosztów odpowiednich do funkcji aktywów niematerialnych w okresie, kiedy stwierdzono trwałą utratę wartości, nie później niż na koniec roku obrotowego. Jeśli Grupa z dostateczną pewnością stwierdzi ustanie przyczyny, z powodu której dokonała odpisu aktualizacyjnego wartość aktywa, przeprowadza odwrócenie uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego w części bądź w całości, poprzez uznanie przychodów.

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz stawki amortyzacji:

- 1) Oprogramowanie komputerowe - od 2 lat do 5 lat,
- 2) Koszty prac rozwojowych – od 5 do 10 lat.

Prace rozwojowe

Do wartości niematerialnych Grupa wlicza także wartości materialne w budowie (gry), jeżeli mogą zostać zakwalifikowane jako prace rozwojowe zgodnie z MSR 38 Wartości niematerialne, tj. spełniają łącznie następujące warunki:

- a) z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- b) istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- c) składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- d) znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- e) zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- f) istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Jeżeli powyższe przesłanki nie są spełnione, Grupa traktuje wydatki jako prace badawcze i odnosi je w ciężar bieżącego okresu.

Do wartości niematerialnych w budowie wliczane są m.in. koszty wynagrodzeń, ujmowane wraz z płatnościami w formie akcji, a także narzut kosztów pośrednich.

Prace rozwojowe w toku realizacji, jako nieamortyzowane wartości niematerialne podlegają nie rzadziej niż rocznie testowaniu pod kątem utraty wartości.

Grupa traktuje nakłady na grę za zakończone i przeklasyfikuje je na pozycję koszty prac rozwojowych w momencie tzw. soft launch, czyli wypuszczenia gry na kilku wybranych rynkach.

3.7. Leasing

Zgodnie z MSSF 16 dotyczącym zasad ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu, Spółka prezentuje aktywa i zobowiązania wynikające z opisanych w MSSF 16 umów.

Na początku umowy jednostka ocenia, czy dana umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

W dacie rozpoczęcia umowy Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest według kosztu, natomiast zobowiązanie z tytułu leasingu ujmowane jest w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie.

Za koszt długu przyjmowana jest średnia rynkowa stopa procentowa kredytów złotych dla przedsiębiorstw publikowana przez NBP.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu, zobowiązanie natomiast poprzez:

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

Odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu w każdym terminie w ciągu okresu leasingu są kwotą, w ramach której uzyskuje się stałą okresową stopę procentową w stosunku do nieuregulowanego salda zobowiązania z tytułu leasingu. Część odsetkowa kosztów finansowych obciąża zysk lub stratę bieżącego okresu.

3.8. Instrumenty finansowe

Grupa ujmuje składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu. Bezwarunkowe należności i zobowiązania ujmuje się jako aktywa lub zobowiązania, gdy Grupa staje się stroną umowy, w wyniku czego zyskuje prawo do otrzymania środków pieniężnych lub bierze na siebie obowiązek ich wypłaty.

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych jako wyceniany po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej przez inne całkowite dochody bądź w wartości godziwej przez wynik finansowy na podstawie:

- a) modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- b) charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;

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

Składnik aktywów finansowych jest wyceniany w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:

a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz

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

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy, chyba że jest wyceniany w zamortyzowanym koszcie (przesłanki powyżej) lub w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (przesłanki wskazane powyżej).

Grupa klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie z wyjątkiem: zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy (jednorazowa decyzja przy początkowym ujęciu, jeżeli jest to dopuszczalne przez MSSF 9), zobowiązań finansowych powstałych w wyniku przeniesienia składnika aktywów finansowych, umów gwarancji finansowych, zobowiązań do udzielenia pożyczki oprocentowanej poniżej rynkowej stopy procentowej, warunkowej zapłaty ujętej przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek.

Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia.

W celu dokonania analizy statystycznej należności Grupa stosuje podział na następujące kategorie odbiorców:

- 1) Międzynarodowi pośrednicy płatności (sklepy mobilne, agregatorzy płatności);
- 2) Pośrednicy reklamowi;
- 3) Licencjobiorycy.

3.9. Transakcje w walucie obcej

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w polskich złotych („PLN”), która stanowi walutę funkcjonalną Grupy.

Wycena

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczą aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych.

Transakcje w ciągu roku

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień. Rozchód środków pieniężnych w walucie obcej z rachunków własnych dokonywany jest wg metody „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło” (FIFO).

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych stanowiących koszty finansowania zewnętrznego, które dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania operacyjnego, które włącza się do tych aktywów i traktuje, jako korekty kosztów odsetkowych.

3.10. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

3.11. Kapitały

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W pozycji pozostałe kapitały Grupa ujmuje zysk okresu przeznaczony zgodnie z uchwałą wspólników na pozostałe kapitały.

3.12. Płatności w formie akcji

W przypadku wystąpienia płatności w formie akcji w transakcjach z pracownikami i innymi osobami świadczącymi podobne usługi jednostka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych. Wynika to z faktu, że zazwyczaj nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług. Wartość godziwą instrumentów kapitałowych określa się na dzień przyznania tych instrumentów.

3.13. Wyplata dywidend

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

3.14. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Wysokość utworzonych rezerw jest weryfikowana i aktualizowana na koniec okresu sprawozdawczego, w celu skorygowania szacunków do zgodnych ze stanem wiedzy Grupy na ten dzień. W sprawozdaniu finansowym rezerwy są prezentowane odpowiednio jako długo- i krótkoterminowe.

3.15. Zobowiązania

Zobowiązania stanowią obecny, wynikający ze zdarzeń przeszłych obowiązek Grupy, którego wypełnienie spowoduje wypływ z Grupy środków zwierających w sobie korzyści ekonomiczne.

Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania, których termin wymagalności, licząc od końca okresu sprawozdawczego przypada w okresie krótszym niż 12 miesięcy. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są ujmowane według wartości nominalnej. Ewentualne odsetki ujmuje się w momencie otrzymania not od dostawców.

3.16. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga dokonania przez Zarząd Jednostki Dominującej pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do tego sprawozdania.

Szacunki i osądy księgowe wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań odnośnie do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy dokonane przez Zarząd Jednostki dominującej w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Profesjonalny osąd

Moment rozpoczęcia aktywowania kosztów prac rozwojowych

Grupa zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem że Grupa posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Grupy.

Okres amortyzowania aktywowanych wartości niematerialnych

Zarząd określa szacowane okresy użytkowania, a poprzez to stawki amortyzacji dla aktywowanych w pozycji wartości niematerialnych kwot poniesionych kosztów prac rozwojowych. Szacunek ten opiera się na oczekiwanym okresie ekonomicznej użyteczności tych aktywów. W przypadku zaistnienia okoliczności powodujących zmianę spodziewanego okresu użytkowania (np. zmiany technologiczne, wycofanie z użytkowania itp.) mogą się zmienić stawki amortyzacji. W konsekwencji zmieni się wartość odpisów amortyzacyjnych i wartość księgowa netto aktywowanych kosztów prac rozwojowych.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Prawdopodobieństwo realizacji aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na planach Grupy.

Wartość godziwa płatności w formie akcji

Wartość godziwa to kwota, za jaką dany składnik majątku mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane, na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi niepowiązаныmi ze sobą stronami. Dla transakcji dokonanych przed debiutem Jednostki Dominującej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie, tj. do maja 2018 roku, wartość godziwa akcji Jednostki Dominującej była ustalana przy wykorzystaniu metody porównawczej. Do porównania uwzględniane były spółki publiczne o podobnym profilu działalności do Grupy na podstawie najlepszego osądu Spółki. Od maja 2018 roku, tj. od momentu kiedy Jednostka Dominująca stała się jednostką publiczną, wartość godziwa akcji Jednostki Dominującej jest ustalana na podstawie rynkowej wartości akcji.

Rozpoznawanie przychodów z tytułu udostępniania trwałych wirtualnych dóbr

Spółka dokonuje szacunku kwoty zobowiązania (zobowiązania z tytułu umów z klientami) z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów (oraz prowizja platform dystrybucji cyfrowej takich jak Google Play oraz App Store, dotycząca tych przychodów) są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących.

Charakter sprzedaży usług w sklepie Google Play na terenie Europejskiego Obszaru Gospodarczego

Zgodnie z umową dystrybucyjną z Google (pełna treść umowy: https://play.google.com/intl/ALL_pl/about/developer-distribution-agreement.html), Spółka ma obowiązek dostarczyć wirtualne dobra w zamian za otrzymane przez Google Play środki pieniężne. Powyższe implikuje rozpoznawanie 100% kwoty płatności netto w przychodach ze sprzedaży i 30% kwoty prowizji w kosztach sprzedaży.

Niepewność szacunków

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje weryfikacji aktywów pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe. W przypadku zakończonych prac rozwojowych (gier Grupy) szacunek opiera się na weryfikacji kilkunastu parametrów jakościowych gry, które w ocenie Zarządu mają wpływ na zdolność do generowania przyszłych korzyści ekonomicznych dla Grupy, niemniej jednak wraz ze zmianami zachodzącymi na rynku szacunki Zarządu są obarczone niepewnością.

Wykorzystanie dóbr zużywalnych w czasie (eng. consumables)

Spółka szacuje na dzień sprawozdawczy liczbę niewykorzystanych pakietów premium (banknoty i perły) dla aktywnych graczy. Bazą do ustalenia liczby nierozliczonych pakietów jest wskaźnik ich rotacji (średni okres wykorzystania pakietu przez użytkowników aktywnych*) oraz średnie przychody uzyskane ze sprzedaży pakietów premium. Na podstawie analizy szacowany średni okres wykorzystania pakietu wynosi do 7 dni.

W przypadku, gdy szacowane kwoty zobowiązania do wyświadczenia usług w zamian za realizację pakietów premium są znaczące, Spółka ujmuje kwotę zobowiązania w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

W momencie uznania, że szacowana kwota zobowiązania do wyświadczenia usług jest znacząca (istotna), Spółka ujmuje także w aktywach koszty prowizji powiązane z przychodem odroczonym w czasie. Prowizje, na podstawie umów zawartych z głównymi pośrednikami (np. sklepami mobilnymi) wynoszą zwyczajowo 30% kwoty płatności.

*Spółka definiuje użytkownika aktywnego jako takiego, który dokonał kiedykolwiek minimum jednej płatności do dnia bilansowego oraz był aktywny w grze (tj. zalogował się minimum 1 raz) w ciągu 30 dni:

- poprzedzających dzień bilansowy i/lub
- po dniu bilansowym.

Wykorzystanie dóbr trwałych w grze w czasie (eng. durables)

Co do zasady wirtualne dobra oferowane w grach wideo dzieli się na dwie główne kategorie: trwałe (durable virtual goods, które w ramach normalnego użycia w wirtualnym świecie nie zużywają się, a gracz może ich używać, jak długo gra) oraz zużywalne (consumable virtual goods, które zużywają się w ramach ich normalnego użycia w wirtualnym świecie). Przychód z drugiej kategorii rozpoznaje się w momencie lub w miarę zużycia, co zostało opisane w paragrafie powyżej. W zakresie rozpoznania przychodu ze sprzedaży tzw. durables, na rynku stosowane są modele bazujące na statystykach z gry, np. na długości życia danego dobra i/lub grupy graczy. Do 2019 roku Spółka nie posiadała modeli statystycznych pozwalających na oszacowanie wartości durables, co związane było m.in. z tym, że ekonomia gier Spółki opiera się m.in. na:

1. możliwości zamiany jednych dóbr w inne dobra;
2. możliwości otrzymania wybranych dóbr za darmo;
3. możliwości zakupu dóbr zarówno przy wykorzystaniu pereł otrzymanych za darmo (np. poprzez wygranie konkursu) jak i zakupionych za tzw. twardą walutę.

Powyższe możliwości znacznie utrudniają przeprowadzenie analizy średniego wykorzystania dobra w czasie, stąd Spółka korzystała z możliwości niewyceniania durables, zgodnie z MSSF 15 par. 44.

W toku 2020 roku Spółka wprowadziła zmiany w swoich systemach informatycznych, dzięki czemu rozpoczęła zbieranie danych pozwalających na dokonanie analizy wykorzystania w czasie dóbr trwałych. W związku z tym Spółka dokonała na dzień 31 grudnia 2020 roku szacunku kwoty zobowiązania (zobowiązania z tytułu umów z klientami) z tytułu udostępnienia trwałego dobra w grze - przychody dotyczące zakupu trwałych wirtualnych towarów są rozpoznawane przez szacowany średni okres gry użytkowników płacących. Oszacowanie średniego okresu pozostawania w grze przez użytkownika płacącego wymaga posiadania wystarczająco długiej historii zachowania gracza. W związku z powyższym, na dzień 31 grudnia 2020 roku Spółka dokonała rozpoznania w czasie przychodu z dóbr trwałych jedynie dla gry Fishing Clash, a na dzień 31 grudnia 2021 roku pierwszy raz zrobiła to dla drugiego wiodącego tytułu tj. dla gry Hunting Clash.

Płatności warunkowe z tytułu earn-out payments

W związku z nabyciem spółki Rortos w lipcu 2021 r., jednostka dominująca dokonała rozliczenia nabycia udziałów oraz kalkulacji zobowiązania do zapłaty. Płatność z tytułu nabycia udziałów składa się z gotówkowej części, płatnej bezpośrednio po nabyciu udziałów, oraz z przyszłych płatności zależnych od spełnienia celów finansowych Rortos, zgodnie z umową. Zobowiązanie z tytułu nabycia zostało skalkulowane zatem w oparciu o prognozowane wyniki Rortos i predykowaną na tej podstawie kwotę earn-outu do wypłaty za lata 2022-2025. Prognozy przyszłych wyników zostały ustalone w oparciu o szacunki jednostki dotyczące przychodów, kosztów bezpośrednich – w tym wydatków na user acquisition, oraz kosztów pośrednich. W kalkulacji zostały uwzględnione planowane wyniki finansowe w rozbięciu na główne tytuły gier Rortos – w tym przede wszystkim Wings of Heroes, RFS oraz Airline Commander.

Na dzień 31.12.2022 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu earn-out payments, uwzględniając faktyczne wyniki osiągnięte w okresie 1.07.2021-31.12.2022 oraz aktualizując model finansowy o przyszłe przepływy pieniężne.

W celu odzwierciedlenia bieżącej oceny rynkowej dotyczącej wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka właściwego dla zobowiązania, przyszłe płatności zostały oszacowane z uwzględnieniem zmiany wartości pieniądza w czasie i zdyskontowane do wartości bieżącej.

W kalkulacji zobowiązań z tytułu nabycia występuje przede wszystkim niepewność dotycząca osiągnięcia zakładanych wyników finansowych przez jednostkę powiązaną. Wyniki w kolejnych latach mogą przyjąć wartość wyższą lub niższą od zakładanej, co skutkować będzie odchyleniem rzeczywistego zobowiązania od estymowanej kwoty na dzień 30.06.2023 roku.

Ustalenie istotności

Grupa sporządzając sprawozdania finansowe stosuje zasadę istotności. Zasada istotności wprowadza możliwość stosowania uproszczeń, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Grupa jako poziom istotności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania przyjęła kwotę równą 0,5 mln PLN (zgodnie z polityką rachunkowości nie więcej niż 5% wyniku brutto po uwzględnieniu jednorazowego wydarzenia tj. odpisów wartości gier).

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO**1. PRZYCHODY**

Zgodnie z MSSF 15 przychody ze sprzedaży usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontrahentowi usługi zostanie spełnione.

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Sprzedaż usług	222 382 118	274 477 494
SUMA przychodów ze sprzedaży	222 382 118	274 477 494
Pozostałe przychody operacyjne	296 616	649 817
Przychody finansowe	3 650 658	6 675 234
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	226 329 392	281 802 545
SUMA przychodów ogółem	226 329 392	281 802 545

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

1.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz mierników wyników

Zarząd nie wydziela odrębnych segmentów działalności spełniających definicję MSSF 8 par. 5, w tym przychodów, kosztów, aktywów i zobowiązań, dla których byłaby sporządzana odrębna informacja finansowa i na podstawie której były podejmowane decyzje dotyczące alokacji zasobów przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Zarząd ocenia obecnie wyniki finansowe Grupy Kapitałowej przede wszystkim w oparciu o 2 wskaźniki: „Płatności” oraz „EBITDA skorygowana/powtarzalna”.

Pod pojęciem „Płatności” Grupa wykazuje przychody niepominiejszone o przychód odroczone w czasie (tj. w przypadku mikropłatności są to płatności dokonane przez użytkowników w trakcie wskazanego okresu). Kwota przychodu odroczonego w czasie wynika z szacunku niewykorzystania wirtualnej waluty oraz dóbr trwałych (durable) przez aktywnych graczy dokonanego na dzień bilansowy. Kwota tak odroczonego przychodu jest wykazywana w sprawozdaniu finansowym w pozycji bilansowej „zobowiązania z tytułu umów z klientami”.

Powtarzalna EBITDA oznacza wykazany w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zysk z działalności operacyjnej osiągnięty przez Grupę za dany rok obrotowy powiększony o amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, skorygowany o:

- zdarzenia nadzwyczajne i jednorazowe;
- koszty przeprowadzenia programu motywacyjnego zgodnie z obowiązującymi Spółkę standardami sprawozdawczości finansowej;
- efekt księgowego rozpoznania w czasie programu motywacyjnego Prezesa Zarządu Macieja Zużalka;
- wpływ niegotówkowych korekt przychodu (i związanego z tym przychodem kosztu prowizji dystrybutorów), związanych np. z odroczeniem w czasie przychodów z wirtualnej waluty lub trwałych wirtualnych dóbr (durables);
- wpływ ewentualnych jednorazowych odpisów aktualizujących wartość nakładów inwestycyjnych na stworzenie gier mobilnych.

1.2. Przychody – źródło

Działalność Grupy oparta jest o produkcję i dystrybucję gier w modelu Free to Play (F2P), Grupa osiąga przychody ze sprzedaży związane z wyświetlanymi reklamami w grze, mikropłatnościami w grze oraz na podstawie umów licencyjnych.

typ przychodów	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
mikropłatności	220 520 657	98,1%	256 426 396	96,4%
reklamy	3 833 611	1,7%	6 539 909	2,5%
licencje	465 340	0,2%	3 036 065	1,1%
RAZEM PŁATNOŚCI	224 819 608	100,0%	266 002 370	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 478 512	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	222 382 118	N/D	274 477 494	N/D

Przychody z mikropłatności i licencji są w całości generowane przez osoby fizyczne, natomiast przepływ środków do Grupy odbywa się poprzez agregatorów płatności, sklepy mobilne bądź licencjobiorców. Użytkownicy zakupują w grze określone pakiety np. pakiet pereł, pakiet przynęt (w grach wędkarskich), ulepszone wędki. Cena pakietu jest stała, ustalana przez Grupę. Przekazanie dóbr użytkownikowi następuje w momencie zarejestrowania płatności przez wskazane podmioty. Mimo iż w przypadku zakupu pakietów premium, tj. pakietów zawierających m.in. wirtualną walutę, transfer waluty na konto użytkownika odbywa się natychmiastowo po dokonaniu płatności, samo wykorzystanie waluty wirtualnej w grze może być odroczone w czasie – jest to zależne każdorazowo od decyzji gracza, który może indywidualnie, w ramach istniejącej między stronami umowy, wybierać moment wymiany waluty wirtualnej na inne dobra wirtualne.

W przypadku przychodów reklamowych, użytkownikom (osobom fizycznym) są wyświetlane reklamy w grach. Wyświetlenie reklamy jest jednocześnie momentem zarachowania przychodu. Za wyświetlenie reklamy płaci reklamodawca, natomiast należna część tego przychodu trafia do Grupy poprzez pośredników reklamowych na podstawie raportów reklamowych.

Rozliczenie z pośrednikami odbywa się na podstawie miesięcznych raportów sprzedażowych, a płatność jest przekazywana zgodnie z terminem określonym w umowie, najczęściej jest to przedział od 1 do 60 dni od zakończenia miesiąca kalendarzowego.

1.3. Przychody – gry

gra	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
Fishing Clash*	135 751 520	60,4%	180 212 241	67,7%
Hunting Clash	56 808 062	25,3%	57 257 671	21,5%
Let's Fish	4 024 485	1,8%	5 493 439	2,1%
Wild Hunt	4 350 927	1,9%	5 308 113	2,0%
Airline Commander	4 938 538	2,2%	5 972 563	2,0%
Real Flight Simulator	8 606 610	3,8%	7 592 924	3,0%
Wings of Heroes	7 841 129	3,5%	0	0,00
Pozostałe	2 498 337	1,1%	4 165 419	1,6%
RAZEM PŁATNOŚCI	224 819 608	100,0%	266 002 370	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 478 512	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	222 382 118	N/D	274 477 494	N/D

*W kwocie płatności dla gry Fishing Clash ujęto kwotę 0,2 mln PLN odnoszącą się do przychodu licencyjnego osiągniętego na rynku chińskim w pierwszym półroczu 2023 roku, w analogicznym okresie poprzedniego roku kwota ta wyniosła 2,480 mln PLN. Jednostka dominująca nie osiąga przychodów licencyjnych na rynku chińskim począwszy od kwietnia 2023 roku.

Podział przychodów po kwartałach dla głównych tytułów:

gra	1Q2022	2Q2022	3Q2022	4Q2022	1Q2023	2Q2023
Fishing Clash	95 826 978	84 385 263	88 773 895	86 980 211	72 557 817	63 193 703
Hunting Clash	32 279 619	24 978 052	32 523 045	32 729 538	32 395 570	24 412 492
Let's Fish	3 099 293	2 394 146	2 380 160	2 490 229	2 172 122	1 852 363
Wild Hunt	2 790 545	2 517 568	2 666 554	2 606 582	2 352 751	1 998 176
Airline Commander	2 879 778	3 048 100	3 717 211	3 046 180	2 627 214	2 311 324
Real Flight Simulator	3 694 286	4 047 377	4 307 017	4 615 007	4 321 619	4 284 991
Wings of Heroes		89 199	673 688	4 496 408	5 769 225	2 071 904
pozostałe	1 980 865	1 991 301	2 444 425	1 605 596	1 396 720	1 101 617
RAZEM PŁATNOŚCI	142 551 364	123 451 006	137 485 995	138 569 751	123 593 038	101 226 570
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	4 937 513	908 931	1 505 185	-3 855 149	-201 742	-1 276 770
Przychód odroczoney w czasie (durable)	2 845 786	-217 105	-6 077 959	-3 547 668	-5 941 631	4 982 653
RAZEM PRZYCHODY	150 334 663	124 142 832	132 913 221	131 166 934	117 449 665	104 932 453

Przychód odroczoney w czasie w podziale na gry i kwartały w 2022 i 2023 roku oraz saldo bilansowe na dzień 1.01.2022, 1.01.2023 oraz 30.06.2023 roku (pozycja bilansowa „zobowiązania z tytułu umów z klientami” dla odroczonej przychodów oraz pozycja bilansowa „aktywa z tytułu umów z klientami” dla odroczonej kosztów prowizji):

ROK 2023

CONSUMABLE	Bilans	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2022	Q1 2023	Q1 2023	Q2 2023	Q2 2023	30.06.2023
Fishing Clash						
przychody odroczone	-5 890 721	-62 638		-955 926		-6 909 285
koszty odroczone	1 767 216	18 792		286 778		2 072 786
Hunting Clash						
przychody odroczone	-1 546 555	-144 784		-261 936		-1 953 275
koszty odroczone	463 965	43 436		78 580		585 981
Let's Fish						
przychody odroczone	-186 158	18 849		-29 035		-196 344
koszty odroczone	55 848	-5 655		8 711		58 904
Wild Hunt						
przychody odroczone	-215 084	-2 589		-12 762		-230 435
koszty odroczone	64 525	777		3 828		69 130
Real Flight Simulator						
przychody odroczone	-1 456 311	-10 578	4 549	-17 109	70 916	-1 408 533
koszty odroczone	436 893	3 175	-1 366	5 132	-21 274	422 560
RAZEM						
przychody odroczone	-9 294 829	-201 740	4 549	-1 276 768	70 916	-10 697 872
koszty odroczone	2 788 447	60 525	-1 366	383 029	-21 274	3 209 361

DURABLE	Bilans	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2022	Q1 2023	Q1 2023	Q2 2023	Q2 2023	30.06.2023
Fishing Clash						
przychody odroczone	-47 638 665	-3 002 670		3 518 833		-47 122 502
koszty odroczone	14 291 601	900 801		-1 055 650		14 136 752
Hunting Clash						
przychody odroczone	-11 809 555	-2 938 964		1 463 821		-13 284 698
koszty odroczone	3 542 867	881 688		-439 147		3 985 408
RAZEM						
przychody odroczone	-59 448 220	-5 941 634	0	4 982 654	0	-60 407 200
koszty odroczone	17 834 468	1 782 489	0	-1 494 797	0	18 122 160

CONSUMABLE +DURABLE	Bilans	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2022	Q1 2023	Q1 2023	Q2 2023	Q2 2023	30.06.2023
przychody odroczone	-68 743 049	-6 143 374	4 549	3 705 886	70 916	-71 105 072
koszty odroczone	20 622 915	1 843 014	-1 366	-1 111 768	-21 274	21 331 521
wplyw na wynik	-48 120 134	-4 300 360	3 184	2 594 118	49 642	-49 773 551

ROK 2022

CONSUMABLE	Bilans	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2021	Q1 2022	Q2 2022	Q3 2022	Q4 2022	Q4 2022	31.12.2022
Fishing Clash							
przychody odroczone	-9 423 145	3 305 098	696 382	1 483 290	-1 952 346		-5 890 721
koszty odroczone	2 826 943	-991 529	-208 915	-444 987	585 704		1 767 216
Hunting Clash							
przychody odroczone	-2 871 981	1 505 052	134 265	-28 227	-285 664		-1 546 555
koszty odroczone	861 594	-451 516	-40 280	8 468	85 699		463 965
Let's Fish							
przychody odroczone	-214 577	31 977	45 604	25 404	-74 566		-186 158
koszty odroczone	64 373	-9 593	-13 681	-7 621	22 370		55 848
Wild Hunt							
przychody odroczone	-280 890	95 385	32 680	24 718	-86 977		-215 084
koszty odroczone	84 267	-28 616	-9 804	-7 415	26 093		64 525
Real Flight Simulator							
przychody odroczone					-1 455 597	-714	-1 456 311
koszty odroczone					436 679	214	436 893
RAZEM							
przychody odroczone	-12 790 593	4 937 512	908 931	1 505 186	-3 855 149	-714	-9 294 829
koszty odroczone	3 837 178	-1 481 254	-272 679	-451 556	1 156 545	214	2 788 447

DURABLE	Bilans	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2021	Q1 2022	Q2 2022	Q3 2022	Q4 2022	Q4 2022	31.12.2022
Fishing Clash							
przychody odroczone	-46 432 130	4 497 751	-434 953	-3 101 847	-2 167 486		-47 638 665
koszty odroczone	13 618 212	-1 463 979	556 566	930 556	650 246		14 291 601
Hunting Clash							
przychody odroczone	-6 019 144	-1 651 965	217 848	-2 976 112	-1 380 182		-11 809 555
koszty odroczone	1 781 756	477 496	-23 274	892 834	414 055		3 542 867
RAZEM							
przychody odroczone	-52 451 274	2 845 786	-217 105	-6 077 959	-3 547 668	0	-59 448 220
koszty odroczone	15 399 968	-986 483	533 292	1 823 390	1 064 301	0	17 834 468

CONSUMABLE +DURABLE	Bilans	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2021	Q1 2022	Q2 2022	Q3 2022	Q4 2022	Q4 2022	31.12.2022
przychody odroczone	-65 241 866	7 783 298	691 826	-4 572 772	-7 402 817	-714	-68 743 049
koszty odroczone	19 237 146	-2 467 737	260 613	1 371 834	2 220 845	214	20 622 915
wpływ na wynik	-46 004 721	5 315 561	952 439	-3 200 939	-5 181 972	-500	-48 120 134

1.4. Przychody – kontrahenci

kontrahent	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
Google Inc.	128 083 675	57,0%	152 131 033	57,2%
Apple Distribution International	84 049 482	37,4%	95 736 702	36,0%
pozostali	12 686 451	5,6%	18 134 635	6,8%
RAZEM PŁATNOŚCI	224 819 608	100,0%	266 002 370	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 478 512	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	222 382 118	N/D	274 477 494	N/D

1.5. Przychody – kanały dystrybucji

kanal dystrybucji	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
mobilny	218 517 489	97,2%	257 118 002	96,7%
przeglądarki	6 302 119	2,8%	8 884 368	3,3%
RAZEM PŁATNOŚCI	224 819 608	100,0%	266 002 370	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 478 512	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	222 382 118	N/D	274 477 494	N/D

1.6. Przychody - podział geograficzny

Jeśli chodzi o analizowanie płatności w podziale na rynki geograficzne, Grupa dokonuje przypisania płatności od użytkownika na podstawie IP wykorzystując zewnętrzne bazy danych oraz korzysta z raportów sprzedażowych po krajach dostępnych na wybranych platformach dystrybucji.

region	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
Ameryka Północna	102 535 906	45,6%	115 737 456	43,5%
Europa	86 323 207	38,4%	100 942 054	37,9%
<i>w tym Polska</i>	<i>9 801 151</i>	<i>4,4%</i>	<i>12 359 610</i>	<i>4,6%</i>
Azja	23 071 759	10,3%	34 059 459	12,8%
Ameryka Południowa	6 180 850	2,7%	7 353 099	2,8%
Australia i Oceania	5 007 339	2,2%	5 460 233	2,1%
Afryka	1 700 547	0,8%	2 450 068	0,9%
RAZEM PŁATNOŚCI	224 819 608	100%	266 002 370	100%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 478 512	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	222 382 118	N/D	274 477 494	N/D

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Amortyzacja	10 431 521	6 756 547
Zużycie materiałów i energii	404 623	835 960
Usługi obce	154 904 144	182 758 467
Podatki i opłaty	1 199 816	1 517 731
Wynagrodzenia	26 126 969	34 968 668
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 360 395	6 657 095
Pozostałe koszty rodzajowe	412 037	509 744
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	198 839 505	234 004 212
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	38 228 369	33 476 255
Koszty sprzedaży	128 818 797	147 460 307
Koszty ogólnego zarządu	24 853 216	36 624 347
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (kapitalizacja)	6 939 123	16 443 304

Rozbicie kosztów sprzedaży:

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Koszty sprzedaży	128 818 797	147 460 307
marketing:	48 393 256	54 625 990
- <i>Fishing Clash</i>	22 756 328	29 210 048
- <i>Hunting Clash</i>	20 410 751	23 790 643
- <i>Airline Commander</i>	22 751	1 119 186
- <i>Wings of Heroes</i>	4 950 075	0
- <i>pozostałe tytuły</i>	253 351	506 113
Prowizje	64 133 398	77 401 692
revenue share	663 259	854 953
wynagrodzenia, usługi podwykonawców	11 663 119	11 050 800
usługi badania rynku gier mobilnych	589 410	675 743
Pozostałe	3 376 355	2 851 130

Wyszczególnienie	1Q 2022	2Q 2022	3Q 2022	4Q 2022	1Q 2023	2Q 2023
Koszty sprzedaży	79 870 756	67 589 551	78 366 429	79 303 832	69 004 470	59 814 327
marketing:	30 070 387	24 555 603	32 087 278	32 153 373	27 154 208	21 239 048
- <i>Fishing Clash</i>	16 110 636	13 099 412	18 769 324	15 219 141	11 180 883	11 575 445
- <i>Hunting Clash</i>	13 532 653	10 257 990	12 688 594	14 306 734	11 236 075	9 174 676
- <i>Airline Commander</i>	303 480	815 706	17 986	14 434	0	22 751
- <i>Wings of Heroes</i>	0	76 168	429 284	2 148 811	4 587 053	363 022
- <i>pozostałe tytuły</i>	123 618	306 327	182 090	464 253	150 197	103 154
Prowizje	41 728 991	35 672 700	38 649 821	38 257 580	33 624 212	30 509 186
revenue share	448 775	406 178	407 005	416 458	351 645	311 614
wynagrodzenia, usługi podwykonawców	5 857 302	5 193 498	5 472 331	5 932 840	6 131 380	5 531 739
usługi badania rynku gier mobilnych	308 753	366 990	399 507	318 568	291 446	297 964
Pozostałe	1 456 548	1 394 582	1 350 487	2 225 014	1 451 579	1 924 776

Rozbicie kosztów ogólnego zarządu po kwartałach:

Wyszczególnienie	1Q 2022	2Q 2022	3Q 2022	4Q 2022	1Q 2023	2Q 2023
koszty powtarzalne, w tym:	11 030 484	11 763 761	9 196 909	8 134 626	10 573 057	6 512 871
wynagrodzenia, usługi podwykonawców Jednostki Dominującej	5 462 957	4 675 326	3 901 884	4 457 249	4 535 148	3 682 599
koszty utrzymania spółek zależnych	1 702 087	3 362 996	1 967 808	43 979	1 612 988	1 134 552
wynajem biura i utrzymanie biura - Jednostka Dominująca	859 752	1 012 146	1 032 308	1 157 053	1 099 129	986 223
Pozostałe	3 005 689	2 713 293	2 294 909	2 476 344	3 325 791	709 497
koszty jednorazowe, w tym:	13 065 319	764 783	6 034 268	5 560 753	6 197 949	1 569 341
koszty programu motywacyjnego	11 304 904	761 432	6 033 168	5 929 836	6 033 168	0
koszty M&A	1 760 415	3 351	1 100	-369 083	164 781	571 870
pozostałe zdarzenia jednorazowe	0	0	0	0	0	997 471
RAZEM KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	24 095 803	12 528 544	15 231 177	13 695 379	16 771 005	8 082 212

3. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych	31 689 990	8 467 149
Darowizny	381 779	2 034 390
Spisanie nieściągalnych należności	35 327	4 651
Odprawy	3 146 532	0
Pozostałe	299 672	223 925
Razem	35 553 299	10 730 115

Odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych oraz koszty odpraw wykazany w pierwszym półroczu 2023 roku związane są ze zmianą strategii, czego efektem były m.in. zwolnienia grupowe, co zostało szerzej opisane w notcie „Zamknięcie projektów i zwolnienia grupowe”.

Największa darowizna wykazana w 1 półroczu 2022 roku (1 mln PLN) dotyczyła wsparcia instytucji charytatywnych udzielających pomocy związanej z wojną w Ukrainie.

4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z tytułu odsetek	2 345 788	151 425
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 304 870	6 523 809
Razem	3 650 658	6 675 234

Koszty finansowe	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Odsetki - rozwinięcie dyskonta zobowiązania z tyt. zakupu spółki Rortos	2 561 319	2 885 945
Odsetki od leasingu	415 748	158 474
Pozostałe	43 110	29 990
Razem	3 020 177	3 074 409

5. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY

Nazwa	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Dochód do opodatkowania	28 376 805	48 874 953
podatek bieżący	3 262 893	3 754 448
podatek dochodowy odroczony	-3 954 647	4 974 690
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-691 754	8 729 138

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Nazwa	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Zysk brutto	-5 972 881	49 264 204
Różnice kursowe - bilansowe, NPO, NKUP	-2 336 261	-4 614 782
Spisanie należności NKUP	33 384	3 921
Rozwiązanie i zawiązanie rezerwy urlopowej	-996 635	457 698
Zawiązanie rezerwy na pozostałe koszty	2 207 467	-1 102 142
Darowizny	381 779	2 034 390
Amortyzacja wartości niematerialnych	842 573	378 419
Amortyzacja leasing	2 186 718	988 076
Amortyzacja środków trwałych	1 329 423	0
Kapitalizacja kosztów gier	-10 207 072	-16 443 304
Pozostałe koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	-40 977	2 215 340
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość skapitalizowanych gier	31 689 990	8 467 149
Strata (zysk) z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	1 828 414	0
Rozwinięcie dyskonta	2 561 319	2 885 945
Płatności w formie akcji	6 033 168	12 066 336
Przychód (i powiązany z tym koszt) bilansowo odroczony w czasie	1 686 862	-6 268 000
Pozostałe koszty uzyskania przychodu niestanowiące kosztów bilansowo	-2 850 466	-1 458 297
Dochód do opodatkowania	28 376 805	48 874 953

Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
wynik odroczony w czasie - consumable (per saldo)	325 127	274 348	243 045
wynik odroczony w czasie - durable (per saldo)	2 287 212	2 160 820	2 289 465
rezerwa na urlopy	278 196	239 436	256 652
rezerwa na koszty audytu	9 652	18 810	7 866
leasing - wycena MSSF16	76 447	134 903	110 878
rezerwa na wynagrodzenia	1 186 305	1 288 136	1 061 534
pozostałe rezerwy	110 696	26 930	129 165
Razem	4 273 636	4 143 383	4 098 605

Struktura rezerwy na odroczony podatek dochodowy:

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
amortyzacja gier	979 379	5 329 371	6 431 882
wycena rozrachunków	522 363	38 392	794 744
Razem	1 501 742	5 367 763	7 226 626

6. PODZIAŁ ZYSKU ZA 2022 ROK

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w dniu 14 czerwca 2023 roku podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto Spółki za 2022 rok w kwocie 55.247.128 PLN w następujący sposób:

1. kwotę 52.306.718,40 PLN przeznaczyło do podziału pomiędzy akcjonariuszy w formie wypłaty dywidendy w wysokości 7,20 PLN na akcję (z wyłączeniem akcji własnych);
2. kwotę 2.940.409,60 PLN przekazało na kapitał zapasowy Spółki.

Dzień dywidendy został wyznaczony na 21 czerwca 2023 r. oraz dzień wypłaty dywidendy na 28 czerwca 2023 r.

7. TABELA RUCHÓW – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2023-30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	6 295 185	20 920 952	5 389 701	32 605 838
Zwiększenia, z tytułu:	14 124	0	18 795	32 919
- nabycia	14 124		18 795	32 919
Zmniejszenia, z tytułu:	512 972	0	0	512 972
- sprzedaży	439 351	0	0	439 351
- wyceny bilansowej	73 621	0	0	73 621
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.03.2023	5 796 337	20 920 952	5 408 496	32 125 785
Umorzenie na dzień 01.01.2023	3 513 545	6 933 072	749 885	11 196 502
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	551 306	3 168 597	575 944	4 295 847
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	247 780	0	0	247 780
Umorzenie na dzień 30.06.2023	3 817 071	10 101 669	1 325 829	15 244 569
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	1 979 266	10 819 283	4 082 667	16 881 216

Struktura własnościowa – wartość netto:

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022
Własne	6 061 933	7 396 183
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	10 819 283	14 013 153
Razem	16 881 216	21 409 336

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022-31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	5 560 158	10 049 365	419 726	5 079 800	21 109 049
Zwiększenia z tytułu:	1 077 235	10 871 587	5 018 124	0	16 966 946
- nabycia	1 077 235	5 791 787	5 018 124	0	11 887 146
- reklasyfikacji	0	5 079 800	0	0	5 079 800
Zmniejszenia, z tytułu:	342 208	0	48 149	5 079 800	5 470 157
- sprzedaży	112 032	0	0	0	112 032
- likwidacji	230 176	0	48 149	0	278 325
- reklasyfikacji	0	0	0	5 079 800	5 079 800
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	6 295 185	20 920 952	5 389 701	0	32 605 838
Umorzenie na dzień 01.01.2022	2 522 928	3 179 749	196 187	0	5 898 864
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	1 289 698	3 753 323	585 974	0	5 628 995
Zmniejszenia z tytułu:	299 081	0	32 276	0	331 357
- sprzedaży	98 410	0	0	0	98 410
- likwidacji	200 671	0	32 276	0	232 947
Umorzenie na dzień 31.12.2022	3 513 545	6 933 072	749 885	0	11 196 502
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	2 781 640	13 987 880	4 639 816	0	21 409 336

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2022-30.06.2022 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	5 560 158	10 049 365	419 726	5 079 800	21 109 049
Zwiększenia, z tytułu:	1 198 182	8 197 228	3 927 386	30 341	13 353 137
- nabycia środków trwałych	1 192 645	3 467 650	3 927 386	30 341	8 618 022
- reklasyfikacji	0	4 706 841	0	0	4 706 841
- wyceny bilansowej	5 537	22 737	0	0	28 274
Zmniejszenia, z tytułu:	112 032	0	32 436	4 706 841	4 851 309
- sprzedaż środków trwałych	112 032	0	32 436	0	144 468
- reklasyfikacji	0	0	0	4 706 841	4 706 841
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022	6 646 308	18 246 593	4 314 676	403 300	29 610 877
Umorzenie na dzień 01.01.2022	2 522 928	3 179 749	196 187	0	5 898 864
Zwiększenia, z tytułu amortyzacji	775 481	938 350	22 085	0	1 735 916
Zmniejszenia	98 410	0	25 729	0	124 139
Umorzenie na dzień 30.06.2022	3 199 999	4 118 099	192 543	0	7 510 641
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022	0	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2022	0	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022	3 446 309	14 128 494	4 122 133	403 300	22 100 236

8. TABELA RUCHÓW – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I WARTOŚĆ FIRMY

Zmiany wartości w okresie 1.01.2022-30.06.2022:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	99 142 644	1 442 441	49 249 723	164 219 411	314 054 219
Zwiększenia, z tytułu:	273 988	7 400	10 221 072	0	10 502 460
- nabycia		7 400	10 221 072	0	10 228 472
- reklasyfikacji	273 988	0	0	0	273 988
Zmniejszenia, z tytułu:	3 829 760	6 929	273 988	8 389 725	12 500 402
- reklasyfikacji	0	0	273 988	0	273 988
- wyceny bilansowej	3 829 760	6 929		8 389 725	12 226 414
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	95 586 872	1 442 912	59 196 807	155 829 686	312 056 277
Umorzenie na dzień 01.01.2023	18 804 918	1 058 057	0	0	19 862 975
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	6 003 012	132 662	0	0	6 135 674
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2023	24 807 930	1 190 719	0	0	25 998 649
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023	0	0	27 371 329	0	27 371 329
Zwiększenia	0	0	31 689 990		31 689 990
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023	0	0	59 061 319	0	59 061 319
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	70 778 942	252 193	135 488	155 829 686	226 996 309

Na wartość netto na dzień 30.06.2023 roku wykazaną w pozycji „koszty prac rozwojowych” składają się gry Grupy:

- 1) Hunting Clash – wartość netto: 116.795 PLN, pozostały okres amortyzacji: 4 miesiące;
- 2) Gry nabytej Spółki Rortos S.r.l – gry wycenione do wartości godziwej metodą DCF w toku rozliczenia nabycia oraz wyceniane na bieżąco na dzień bilansowy zgodnie z kursem EUR/PLN:
 - Airline Commander - wartość netto: 25.292.073 PLN, pozostały okres amortyzacji: 96 miesięcy;
 - Real Flight Simulator - wartość netto: 24.037.528 PLN, pozostały okres amortyzacji: 96 miesięcy;
 - Wings of Heroes - wartość netto: 18.833.062 PLN, pozostały okres amortyzacji: 107 miesięcy;
 - Pozostałe gry - wartość netto: 1.687.937 PLN, pozostały okres amortyzacji: 12 miesięcy;
- 3) Narzędzia – łącznie 811.548 PLN.

Na pozycję „wartości niematerialne w budowie” na dzień 30.06.2023 roku składają się tylko produkowane narzędzia Grupy.

Na wartość firmy składa się wartość powstała z rozliczenia nabycia spółki Rortos (w tym spółki zależnej Reludo) w 2021 roku.

Odpisy aktualizujące wartości niematerialne w budowie związane są z zamknięciem dwóch projektów – Undead Clash oraz Fishing Masters, co zostało szerzej opisane w nocie „Zamknięcie projektów i zwolnienia grupowe”.

Zmiany wartości w okresie 1.01.2022-31.12.2022:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	75 987 957	1 264 868	45 128 114	161 050 504	283 431 443
Zwiększenia, z tytułu:	26 484 724	177 573	27 561 315	3 168 907	57 392 519
- nabycia	0	177 573	27 561 315	0	27 738 888
- reklasyfikacji	23 439 706	0	0	0	23 439 706
- wyceny bilansowej	3 045 018	0	0	3 168 907	6 213 925
Zmniejszenia, z tytułu:	3 330 037	0	23 439 706	0	26 769 743
- likwidacji	3 330 037	0	0	0	3 330 037
- reklasyfikacji	0	0	23 439 706	0	23 439 706
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2022	99 142 644	1 442 441	49 249 723	164 219 411	314 054 219
Umorzenie na dzień 01.01.2022	9 125 712	800 325	0	0	9 926 037
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	10 588 671	257 732	0	0	10 846 403
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	909 465	0	0	0	909 465
Umorzenie na dzień 31.12.2022	18 804 918	1 058 057	0	0	19 862 975
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022	2 420 573	0	3 589 086	0	6 009 659
Zwiększenia	0	0	23 782 243	0	23 782 243
Zmniejszenia	2 420 573	0	0	0	2 420 573
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2022	0	0	27 371 329	0	27 371 329
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2022	80 337 726	384 384	21 878 394	164 219 411	266 819 915

Zmiany wartości w okresie 1.01.2022-30.06.2022:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022	75 987 957	1 264 868	45 128 114	161 050 504	283 431 443
Zwiększenia, z tytułu:	25 846 157	96 746	16 728 103	2 843 263	45 514 268
- nabycia	0	96 746	16 728 103	0	16 824 849
- reklasyfikacji	23 012 461	0	0	0	23 012 461
- wyceny bilansowej	2 833 695	0	0	2 843 263	5 676 958
Zmniejszenia, z tytułu reklasyfikacji	0	0	23 012 462	0	23 012 461
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022	101 834 114	1 361 614	38 843 755	163 893 767	305 933 250
Umorzenie na dzień 01.01.2022	9 125 712	800 325	0	0	9 926 037
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	4 908 301	112 329	0	0	5 020 630
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2022	14 034 013	912 655	0	0	14 946 667
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2022	2 420 573	0	3 589 086	0	6 009 659
Zwiększenia	0	0	8 467 149	0	8 467 149
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2022	2 420 573	0	12 056 235	0	14 476 808
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2022	85 379 528	448 959	26 787 520	163 893 767	276 509 775

9. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Pozostałe aktywa finansowe:	31 709 908	21 765 555	23 483 515
- inwestycja w Gamesture	21 590 774	11 574 781	13 147 481
- jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego Sisu Game Ventures	7 391 880	7 923 240	8 068 500
- kaucja z tyt. najmu biura	2 727 254	2 267 534	2 267 534

W dniu 11 marca 2022 roku Jednostka Dominująca nabyła 24,8% udziałów w kapitale zakładowym Gamesture Sp. z o.o. Kwota płatności wyniosła ok. 3,5 mln USD. W dniu 31 stycznia 2023 roku Jednostka Dominująca kupiła kolejne 12% udziałów w kapitale zakładowym Gamesture Sp. z o.o. Kwota płatności wyniosła ok. 2,7 mln USD. Wartość na dzień bilansowy została skorygowana o stratę Gamesture przypadającą na udziały posiadane przez Ten Square Games S.A.

Zmiana wartości jednostek uczestnictwa w czasie wyniku z wyceny bilansowej.

10. NALEŻNOŚCI

Strukturę należności przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności handlowe	31 605 707	35 280 551	33 613 226
Pozostałe należności	5 396 481	7 013 685	11 879 487
Rozliczenia międzyokresowe	4 194 355	5 197 438	4 062 618
Należności	41 196 543	47 491 674	49 555 331

10.1 NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Struktura walutowa należności handlowych:

	30.06.2023			31.12.2022			30.06.2022		
	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %
PLN	11 124 561	11 124 560	35,20%	17 919 819	17 919 819	50,80%	16 771 717	16 771 717	49,90%
USD	4 031 549	16 555 961	52,38%	2 865 026	12 611 272	35,70%	2 918 829	13 083 652	38,92%
EUR	829 163	3 690 024	11,68%	843 436	3 955 633	11,20%	639 817	2 994 727	8,91%
RUB	336 166	16 001	0,05%	8 741 150	540 203	1,50%	8 741 150	750 865	2,23%
pozostałe waluty	-----	219 161	0,69%	-----	253 624	0,80%	-----	12 265	0,04%
RAZEM		31 605 707	100%		35 280 551	100%		33 613 226	100%

Struktura wiekowa:

struktura wiekowa - przeterminowanie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
	wartość należności	wartość należności	wartość należności
nieprzeterminowane	31 504 905	34 635 419	32 841 768
do miesiąca	4 614	32 813	280 175
1-3 miesiące	1 467	46 168	207 833
3-6 miesięcy	31 849	10 237	281 261
6-12 miesięcy	23	554 402	2 189
powyżej roku	62 850	1 512	0
razem należności	31 605 707	35 280 551	33 613 226

Płatności od użytkowników są agregowane przez pośredników (sklepy mobilne, agregatorów płatności, licencjobiorców).

Płatności z tytułu wyświetlonych reklam są natomiast kumulowane przez pośredników reklamowych. W strukturze należności największe salda pochodzą od:

- Google Inc – 38,21% na 30.06.2023 w porównaniu do 52,6% na 31.12.2022;

- Apple Distribution International – 50,07% na 30.06.2023 w porównaniu do 36,0% na 31.12.2022.

Żaden inny podmiot nie przekroczył 10% udziału w sumie należności na 30.06.2023.

10.2 POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
należności z tytułu podatków (głównie VAT)	5 130 564	6 730 833	11 602 036
kaucja z tyt. najmu biura	265 917	282 852	277 451
RAZEM	5 396 481	7 013 685	11 879 487

10.3 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Utrzymanie serwisu technicznego oprogramowania /subskrypcje na programy	2 698 877	3 245 961	2 282 245
Opłaty rejestracyjne za zgłoszenie znaków towarowych	309 347	312 518	302 279
Ubezpieczenia	171 416	81 494	148 505
Roczna opłata – narzędzie śledzące kampanie marketingowe	476 943	552 773	904 567
Szkolenie dla liderów	0	274 840	0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	537 771	729 852	425 022
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 194 355	5 197 438	4 062 618

11. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania handlowe	12 855 575	13 135 328	22 233 948
Wobec jednostek powiązanych	150 491	0	777 044
Wobec jednostek pozostałych	12 705 084	13 135 328	21 456 904

Struktura wiekowa zobowiązań wobec jednostek niepowiązanych:

Wyszczególnienie	Razem	termin wymagalności					
		przeteterminowane:				nieprzeteterminowane, płatne do:	
		0-30 dni	30-90 dni	90-180 dni	180 - 360 dni	0 - 30 dni	31 - 60 dni
30.06.2023	12 855 574	150	0	0	0	12 855 424	0
Wobec jednostek powiązanych	150 491	0	0	0	0	150 491	0
Wobec jednostek pozostałych	12 705 083	150	0	0	0	12 704 933	0
31.12.2022	13 135 328	280	0	0	0	10 129	13 124 919
Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0
Wobec jednostek pozostałych	13 135 328	280	0	0	0	10 129	13 124 919
30.06.2022	22 233 948	1 120 832	71 174	17 190	9 242	21 015 510	0
Wobec jednostek powiązanych	777 044	0	0	0	0	777 044	0
Wobec jednostek pozostałych	21 456 904	1 120 832	71 174	17 190	9 242	20 238 466	0

12. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania z tytułu nabycia spółki Rortos (earn-out payments)	54 144 271	58 792 868	48 410 593
- długoterminowe	39 238 146	54 457 996	41 110 885
- krótkoterminowe	14 906 125	4 334 872	7 299 708
Pozostałe zobowiązania	2 368 957	2 313 303	2 651 787
- długoterminowe	0	0	172 812
- krótkoterminowe	2 368 957	2 313 303	2 523 975
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	56 513 228	61 106 171	51 107 380
- długoterminowe	39 238 146	54 457 996	41 283 697
- krótkoterminowe	17 275 082	6 648 175	9 823 683

13. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Wyszczególnienie	Stan na 1.01.2023	Zmiany w ciągu roku			Stan na 30.06.2023
		Założenie	Reklasyfikacja z długo- do krótkoterminowych	Wykorzystanie	
rezerwa urlopowa	1 692 431	1 995 889	0	1 692 431	1 995 889
rezerwa TFR	818 387	60 868	0	0	879 255
rezerwa na premie (krótkoterminowa)	4 282 164	2 127 620	2 712 496	4 282 164	4 840 116
rezerwa na premie (długoterminowa)	2 983 161	2 184 928	-2 712 496	0	2 455 593
RAZEM REZERWY	9 776 143	6 369 305	0	5 974 595	10 170 853

14. ZAMKNIĘCIE PROJEKTÓW I ZWOLNIENIA GRUPOWE

W dniu 17.04.2023 roku Zarząd Jednostki Dominującej podjął decyzję o skupieniu się na rozwoju głównych produktów Grupy - Fishing Clash, Hunting Clash oraz Wings of Heroes i dopasowaniu struktury zatrudnienia do obecnej sytuacji rynkowej i planów Spółki. W związku z powyższym Spółka zdecydowała o wstrzymaniu dalszych prac deweloperskich w projektach Undead Clash oraz Fishing Masters. Zamknięcie projektów Undead Clash oraz Fishing Masters Zarząd skutkowało całkowitym odpisem skapitalizowanych kosztów związanych z produkcją obu gier.

W związku z zamknięciem powyższych projektów w dniu 20.04.2023 roku w Jednostce Dominującej zostały przeprowadzone zwolnienia grupowe. Jednostka Dominująca rozwiązała umowy ze 105 osobami, w tym 43 zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę oraz podjęła decyzję o nieprzedłużaniu wybranych umów z kolejnymi 5 osobami. W zależności od długości trwania stosunku pracy, umowy te zostały rozwiązane z końcem maja, czerwca lub lipca, jednakże od dnia 21.04.2023 roku wszystkie osoby objęte procesem zwolnień grupowych zwolnione zostały z obowiązku świadczenia pracy/usług.

Jednostka Dominująca utworzyła w kwietniu 2023 roku rezerwę związaną ze zwolnieniami grupowymi w wysokości 6,4 mln PLN, z czego 3,3 mln PLN przypadało na zamknięte, kapitalizowane projekty – Fishing Masters i Undead Clash.

Poniższe tabele prezentują łączny koszt produkcji obu gier w podziale na kwartały w 2023 roku:

Undead Clash	wartość bilansowa - 1.01.2023	koszty prac - 1Q 2023	odpis wartości - 1Q 2023	wartość bilansowa - 31.03.2023	koszty prac - 2Q 2023	zwolnienia grupowe - 2Q 2023	odpis wartości - 2Q 2023	wartość bilansowa - 30.06.2023
wartość bilansowa brutto	17 883 303	2 459 014		20 342 317	706 648	1 190 954		22 239 919
odpis gier	-5 434 306		-14 908 011	-20 342 317			-1 897 602	-22 239 919
wartość bilansowa netto	12 448 997	-----	-----	0	-----	-----	-----	0

Fishing Masters	wartość bilansowa - 1.01.2023	koszty prac - 1Q 2023	odpis wartości - 1Q 2023	wartość bilansowa - 31.03.2023	koszty prac - 2Q 2023	zwolnienia grupowe - 2Q 2023	odpis wartości - 2Q 2023	wartość bilansowa - 30.06.2023
wartość bilansowa brutto	9 157 105	2 507 809		11 664 914	1 128 467	2 090 996		14 884 377
odpis gier	0		-11 664 914	-11 664 914			-3 219 463	-14 884 377
wartość bilansowa netto	9 157 105	-----	-----	0	-----	-----	-----	0

15. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

AKTYWA FINANSOWE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	Kategoria instrumentów finansowych
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	31 709 908	21 765 555	23 483 515	aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>Kaucja</i>	<i>2 727 254</i>	<i>2 267 534</i>	<i>2 267 534</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
<i>jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego Sisu Game Ventures</i>	<i>7 391 880</i>	<i>7 923 240</i>	<i>8 068 500</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
<i>udziały w Gamesture sp. z o.o.</i>	<i>21 590 774</i>	<i>11 574 781</i>	<i>13 147 481</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	41 196 543	47 491 674	49 555 331	aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>niezrealizowane różnice kursowe z wyceny</i>	<i>-178 563</i>	<i>45 798</i>	<i>441 660</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej</i>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	105 378 878	126 594 883	90 930 596	aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej
<i>niezrealizowane różnice kursowe z wyceny</i>	<i>238 348</i>	<i>-183 150</i>	<i>-337 443</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej</i>

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	Kategoria instrumentów finansowych
Zobowiązania handlowe, w tym:	12 855 575	13 135 328	22 233 948	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>niezrealizowane różnice kursowe z wyceny</i>	<i>-3 229</i>	<i>32 091</i>	<i>7 184</i>	<i>Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>

16. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W TYM INFORMACJE O WYNAGRODZENIU WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ

Następujące tabele przedstawiają łączne kwoty transakcji zawartych pomiędzy Jednostką Dominującą, a podmiotami powiązanyymi za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy:

1. Kadra kierownicza

Osoba powiązana	Wynagrodzenia		Dywidenda netto	
	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2022-30.06.2022
Zarząd (suma wynagrodzenia należnego)	7 992 527	14 550 813	834 775	2 775 554
Maciej Zużalek (do 22.05.2023)	6 375 362	12 478 536	b/d	1 578 091
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe stałe	342 194	412 200	b/d	1 578 091
- Ten Square Games S.A. - program motywacyjny za lata 2Q 2020- 1Q 2023	6 033 168	12 066 336	-	-
Andrzej Ilczuk	366 840	318 000	60 583	19 343
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe stałe	334 935	318 000	60 583	19 343
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe zmienne należne, niewypłacone	31 905	0	-	-
Anna Idzikowska (od 21.01.2021 do 28.02.2023)	111 139	368 825	b/d	137 700
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe stałe	106 000	318 000	b/d	137 700
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe zmienne należne, wypłacone	5 139	50 825	-	-
Janusz Dziemidowicz	318 000	318 050	491 340	682 417
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe stałe	318 000	318 050	491 340	682 417
Wojciech Gattner (od 21.01.2021 do 22.05.2023)* - wynagrodzenie należne	503 186	749 402	169 128	200 054
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe stałe	264 129	318 000	169 128	200 054
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe zmienne wypłacone	306 334	586 248	-	-
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe zmienne należne	239 057	431 402	-	-
Magdalena Jurewicz	318 000	318 000	113 724	157 950
- Ten Square Games S.A. - wynagrodzenie gotówkowe stałe	318 000	318 000	113 724	157 950
Rada Nadzorcza (Ten Square Games S.A.)	186 000	195 290	4 119 293	5 721 241
Rafał Olesiński	51 000	51 000	3 902	5 419
Tomasz Drożdżyński (do 11.03.2022)	0	9 290	0	0
Maciej Marszałek	30 000	30 000	256 608	356 400
Wiktor Schmidt	24 000	24 000	0	0
Marcin Biłos	27 000	27 000	0	0
Kinga Stanisławska	27 000	27 000	612	851
Arkadiusz Pernal	27 000	27 000	3 858 171	5 358 571
Osoby powiązane (Ten Square Games S.A.)	13 000	0	7 715 392	10 715 822
Maciej Popowicz (od 1.04.2023)	13 000	0	7 715 392	10 715 822
Kluczowy personel (Ten Square Games S.A.)	0	0	b/d	b/d
Członkowie rodziny kluczowego personelu/Zarządu (Ten Square Games S.A.)	0	303 400	b/d	b/d

* w przypadku Wojciecha Gattnera, który przestał pełnić funkcję członka Zarządu w dniu 23.05.2023 roku podano wynagrodzenie za okres 1.01.2023 – 31.05.2023.

W przypadku członków Zarządu w wynagrodzeniu gotówkowym stałym zaprezentowano łącznie kwoty wynikające z dwóch stosunków prawnych:

- powołanie
- umowa o pracę / umowa współpracy / kontrakt managerski.

Osoba powiązana	Zobowiązania/rezerwy		Należności	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Okres	173 355	197 454	0	0
Zarząd				
Andrzej Ilczuk	111 855	0	0	0
Janusz Dziemidowicz	61 500	0	0	0
Magdalena Jurewicz	0	0	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Osoby powiązane (Ten Square Games S.A.)	6 765	0	0	0
Kluczowy personel (Ten Square Games S.A.)	0	0	0	0
Członkowie rodziny kluczowego personelu/Zarządu (Ten Square Games S.A.)	0	0	0	0

Pozostałe podmioty powiązane

Podmiot powiązany	Sprzedaż netto		Zakupy netto		Dywidenda		Płatność Earn-out	
	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022	01.01.2023 – 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022
Okres:								
Jednostki zależne:	4 834 245	2 642 960	3 015 663	6 414 081	8 161 057	0	0	0
Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o.	16 808	27 693	0	0	0	0	0	0
Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o.	212 797	600 500	0	0	0	0	0	0
Fat Lion Games Sp. z o.o.	102 974	219 375	0	0	0	0	0	0
Ten Square Games Germany GmbH	0	0	1 997 416	4 685 963	0	0	0	0
Ten Square Games S.R.L.	0	0	1 018 247	1 326 247	0	0	0	0
Ten Square Games (Israel) LTD.	0	0	0	401 871	0	0	0	0
RORTOS S.R.L.	4 501 666	1 795 391	0	0	8 161 057	0	0	0
Jednostki powiązane osobowo:	0	0	45 450	83 588	0	0	4 176 915	0
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0	0	45 450	83 588	0	0	0	0
Roberto Simonetto	0	0	0	0	0	0	2 513 984	0
Antonio Farina	0	0	0	0	0	0	1 662 931	0
Jednostki stowarzyszone:	0	0	0	0	0	0	0	0
Gamesture Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0	0	0

Podmiot powiązany	Należności brutto		Zobowiązania brutto		Pożyczki	
	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022	30.06.2023	30.06.2022
Na dzień:	2 226 017	1 777 320	706 821	3 116 482	703 798	2 456 613
Jednostki zależne:						
Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o.	2 292	5 363	0	0	0	0
Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o.	16 600	103 272	0	0	0	0
Fat Lion Games Sp. z o.o.	9 138	43 321	0	0	0	0
Ten Square Games Germany GmbH	0	0	566 092	2 519 994	0	1 772 537
Ten Square Games S.R.L.	27 161	0	140 729	194 617	703 798	684 077
Ten Square Games (Israel) LTD.	0	694 788	0	401 871	0	0
RORTOS S.R.L.	2 170 826	930 576	0	0	0	0
Jednostki powiązane osobowo:	0	0	9 041	48 430 491	0	0
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0	0	9 041	19 898	0	0
Roberto Simonetto	0	0	32 481 148	29 041 515	0	0
Antonio Farina	0	0	21 663 123	19 369 078	0	0
Jednostki stowarzyszone:	0	0	0	0	0	0
Gamesture Sp. z o.o.	0	0	0	0	0	0

Jednostka dominująca w poprzednich latach sprzedawała polskim jednostkom zależnym gry wyprodukowane we własnym zakresie i w zamian otrzymuje wynagrodzenie z tego tytułu na zasadzie revenue share. Natomiast Ten Square Games Germany GmbH, Ten Square Games S.R.L. oraz Ten Square Games (Israel) Ltd. zostały powołane w celu pozyskania kapitału ludzkiego (talentów w branży gamingowej) na tamtejszych rynkach. Pracownicy tych spółek pracują na rzecz gier produkowanych przez Jednostkę Dominującą, a ich koszt jest następnie fakturowany na Jednostkę Dominującą. Transakcje między Jednostką Dominującą a spółką Rortos S.r.l. polegają na wsparciu produkcyjnym/utrzymaniowym gier spółki Rortos, za co Jednostka Dominująca otrzymuje wynagrodzenie.

Jednostka dominująca korzysta z usług prawnych/podatkowych oferowanych przez kancelarię Olesiński i Wspólnicy Sp.k. w ramach potrzeb, opierając się każdorazowo na wycenie prac pod dany projekt.

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

Zobowiązanie wobec Pana Roberto Simonetto oraz Antonio Farina wynika z zakupu 100% udziałów spółki Rortos i tzw. płatności earnout, co zostało wykazane w nocie „Pozostałe zobowiązania”.

17. SPRAWY SĄDOWE

Grupa nie miała spraw sądowych w toku ani w 2023 roku ani w 2022 roku.

18. INNE ZNACZĄCE WYDARZENIA

Nie wystąpiły inne znaczące zdarzenia, które nie zostały opisane w niniejszym sprawozdaniu, a mogłyby mieć wpływ na dane finansowe zawarte w sprawozdaniu za okres zakończony 30 czerwca 2023 roku.

19. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 5 września 2023 roku Zarząd Jednostki Dominującej uchwalił krótkoterminowy program motywacyjny dla kluczowych pracowników i współpracowników Grupy Kapitałowej. Warunkiem otrzymania akcji jest pozostawanie w strukturach Grupy do końca 2023 roku, a łączna pula programu wynosi do 8.500 akcji. Po spełnieniu warunku programu, uczestnicy będą mogli nabyć akcje za cenę nominalną akcji równą 10 groszy za akcję. Akcje wykorzystane w tym programie pochodzą ze skupu własnego akcji, który odbył się w pierwszym kwartale 2022 roku. Akcje przekazane uczestnikom programu będą podlegały ograniczeniu czasowemu w zakresie ich sprzedaży do końca 2024 roku.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży usług	199 148 485	258 113 740
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	26 239 265	25 421 335
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	172 909 221	232 692 405
Pozostałe przychody operacyjne	240 872	290 053
Koszty sprzedaży	117 592 210	141 837 695
Koszty ogólnego zarządu	23 120 435	34 298 657
Pozostałe koszty operacyjne	35 523 726	10 642 912
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-3 086 278	46 203 194
Przychody finansowe	11 723 313	6 393 801
Koszty finansowe	2 978 689	3 044 419
Strata (zysk) z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	1 828 414	1 172 908
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	3 829 932	48 379 668
Podatek dochodowy	-1 689 867	8 036 740
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	5 519 799	40 342 928
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Suma dochodów całkowitych	5 519 799	40 342 928

Wyliczenie zysku na jedną akcję	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
liczba akcji		
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 334 822	7 301 783
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	7 334 822	7 334 822
Zysk netto przypisany podmiotowi dominującemu	5 519 799	40 342 928
zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność kontynuowaną		
podstawowy za okres obrotowy	0,75	5,50
rozwodniony za okres obrotowy	0,75	5,50
zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność zaniechaną		
podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
rozwodniony za okres obrotowy	0,00	0,00

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywa trwale	305 529 564	322 104 969	329 344 389
Rzeczowe aktywa trwale	15 432 676	19 714 843	20 276 849
Wartości niematerialne	1 263 000	23 699 753	28 659 515
Inwestycje w jednostkach zależnych	252 892 820	252 893 402	252 893 402
Pozostałe aktywa finansowe	31 709 907	21 765 555	23 483 515
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 231 161	4 031 416	4 031 108
Aktywa obrotowe	158 849 308	176 390 714	133 400 276
Należności	38 878 847	44 382 747	42 672 249
Należność z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10 056 212	6 723 368	0
Aktywa z tytułu umów z klientami	20 908 962	20 186 021	17 030 022
Udzielone pożyczki	703 798	4 184 876	2 631 795
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	88 301 489	100 913 702	71 066 210
AKTYWA RAZEM	464 378 872	498 495 683	462 744 665

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Kapitały własne	288 193 396	328 947 147	302 464 127
Kapitał zakładowy	733 482	733 482	730 178
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	496 100	496 100	496 100
Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	94 814 544	88 781 376	77 205 860
Zyski zatrzymane	210 785 320	257 572 239	242 668 039
Akcje własne (wielkość ujemna)	-18 636 050	-18 636 050	-18 636 050
Zobowiązania długoterminowe	44 726 419	65 893 032	55 847 161
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	724 491	4 438 492	6 176 117
Zobowiązania leasingowe	2 450 149	4 390 818	6 161 908
Rezerwa na świadczenia pracownicze	2 313 633	2 605 726	2 398 251
Pozostałe zobowiązania	39 238 146	54 457 996	41 110 885
Zobowiązania krótkoterminowe	131 459 057	103 655 504	104 433 377
Zobowiązania handlowe	13 074 586	11 243 318	23 796 976
Rezerwa z tytułu podatku dochodowego	23 435 773	10 894 769	0
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	8 160 205
Zobowiązania leasingowe	3 457 701	3 676 009	3 702 836
Pozostałe zobowiązania	15 846 286	5 478 886	7 908 881
Rezerwy na świadczenia pracownicze	5 948 173	5 075 787	4 097 738
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	69 696 538	67 286 735	56 766 741
PASYWA RAZEM	464 378 872	498 495 683	462 744 665

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

6 miesięcy zakończonych 30.06.2023 r.

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	733 482	496 100	88 781 376	257 572 239	-18 636 050	328 947 147
Wpłata kapitału zakładowego						0
Płatności w formie akcji			6 033 168			6 033 168
Wyplata dywidendy				-52 306 718		-52 306 718
Nabycie akcji własnych						0
Suma dochodów całkowitych				5 519 799	0	5 519 799
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.	733 482	496 100	94 814 544	210 785 320	-18 636 050	288 193 396

12 miesięcy zakończonych 31.12.2022 r.

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.	730 178	496 100	65 139 524	274 642 941	0	341 008 743
Wpłata kapitału zakładowego	3 304					3 304
Płatności w formie akcji			23 641 852			23 641 852
Wyplata dywidendy				-72 317 830		-72 317 830
Nabycie akcji własnych					-18 636 050	-18 636 050
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	55 247 128	0	55 247 128
Kapitał własny na dzień 31.12.2022 r.	733 482	496 100	88 781 376	257 572 239	-18 636 050	328 947 147

6 miesięcy zakończonych 30.06.2022 r.

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2022 r.	730 178	496 100	65 139 524	274 642 941	0	341 008 743
Płatności w formie akcji			12 066 336			12 066 336
Wyplata dywidendy				-72 317 830		-72 317 830
Nabycie akcji własnych					-18 636 050	-18 636 050
Suma dochodów całkowitych				40 342 928	0	40 342 928
Kapitał własny na dzień 30.06.2022 r.	730 178	496 100	77 205 860	242 668 039	-18 636 050	302 464 127

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	3 829 932	48 379 668
Korekty razem:	48 023 995	41 732 071
Amortyzacja	5 079 955	1 976 852
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	71 709	-338 734
Odsetki zapłacone od leasingu	105 317	158 474
Odsetki od zobowiązań (Rortos)	2 561 319	2 885 945
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-8 161 057	0
Zmiana stanu należności	5 503 900	11 491 091
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	1 441 714	10 014 339
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	2 409 803	-8 475 124
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	-722 941	2 207 123
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	31 689 990	8 467 149
Płatności w formie akcji (część nieuwzględniona w nabyciu wartości niematerialnych i prawnych)	6 033 168	12 066 336
Strata na jednostkach stowarzyszonych	1 828 414	1 172 918
Strata / zysk ze sprzedaży środków trwałych	182 704	0
Inne korekty	0	105 702
Gotówka z działalności operacyjnej	51 853 927	90 111 738
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	7 010 179	-11 497 190
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	58 864 106	78 614 548
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Splata udzielonych pożyczek	2 200 000	1 351 611
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-10 242 596	-23 870 781
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 867	0
Nabycie udziałów	-11 844 407	-14 320 399
Odsetki od pożyczek	19 244	0
Płatność z tytułu Earn-Out	-4 350 094	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-24 208 986	-36 839 569
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Dywidendy od jednostek zależnych	8 161 057	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-52 306 718	-72 317 830
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-2 794 984	-1 928 357
Nabycie akcji własnych	0	-18 636 050
Odsetki od leasingu	-105 317	-158 474
Inne wydatki finansowe	-459 719	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-47 505 681	-93 040 711
D. Przepływy pieniężne netto razem	-12 850 561	-51 265 732
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	238 348	-340 384
E. Zwiększenie stanu środków pieniężnych (z różnicami kursowymi)	-12 612 213	-51 606 116
F. Środki pieniężne na początek okresu	100 913 702	122 672 326
G. Środki pieniężne na koniec okresu	88 301 489	71 066 210

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO**1. PRZYCHODY**

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Sprzedaż usług	199 148 485	258 113 740
SUMA przychodów ze sprzedaży	199 148 485	258 113 740
Pozostałe przychody operacyjne	240 872	290 053
Przychody finansowe	11 723 313	6 393 801
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	211 112 670	264 797 594
SUMA przychodów ogółem	211 112 670	264 797 594

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

1.1. Przychody – źródło

typ przychodów	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
mikropłatności	200 694 836	99,6%	243 627 777	97,6%
reklamy	65 535	0,0%	2 127 205	0,9%
licencje	797 918	0,4%	3 883 634	1,6%
RAZEM PŁATNOŚCI	201 558 289	100,0%	249 638 616	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 450 826	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	199 148 485	N/D	258 113 741	N/D

*Jednostka Dominująca historycznie produkowała gry typu Game Factory, natomiast były one sprzedawane do spółek zależnych i tam wydawane. Spółki zależne w ramach wynagrodzenia przekazują część przychodów (tzw. revenue share) do Jednostki Dominującej – tutaj wykazywane jako licencje.

1.2. Przychody – gry

gra	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
Fishing Clash	135 751 520	67,4%	180 212 241	72,2%
Hunting Clash	56 808 062	28,2%	57 257 671	22,9%
Let's Fish	4 024 485	2,0%	5 493 439	2,2%
Wild Hunt	4 350 927	2,2%	5 308 113	2,1%
pozostałe	623 295	0,3%	1 367 152	0,5%
RAZEM PŁATNOŚCI	201 558 289	100,0%	249 638 616	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 450 826	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	199 148 485	N/D	258 113 741	N/D

1.3. Przychody – kontrahenci

kontrahent	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
Google Inc.	119 236 995	59,2%	146 200 537	59,7%
Apple Distribution International	73 183 450	36,3%	89 019 353	35,4%
pozostali	9 137 844	4,5%	14 418 726	5,0%
RAZEM PŁATNOŚCI	201 558 289	100,0%	249 638 616	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 450 826	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	199 148 485	N/D	258 113 741	N/D

1.4. Przychody – kanały dystrybucji

kanal dystrybucji	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
mobilny	195 256 170	96,9%	240 912 499	96,5%
przeglądarki	6 302 119	3,1%	8 726 117	3,5%
RAZEM PŁATNOŚCI	201 558 289	100,0%	249 638 616	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 450 826	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	199 148 485	N/D	258 113 741	N/D

1.5. Przychody - podział geograficzny

region	płatności 1-6 2023	udział w płatnościach 2023	płatności 1-6 2022	udział w płatnościach 2022
Ameryka Północna	92 887 251	46,1%	109 790 887	44,0%
Europa	80 237 726	39,8%	96 491 139	38,7%
<i>i) w tym Polska</i>	9 896 974	4,9%	13 028 421	5,2%
<i>ii) w tym przychody od spółek zależnych</i>	332 579	0,2%	847 569	0,3%
Azja	17 830 921	8,8%	29 832 099	12,0%
Ameryka Południowa	4 834 834	2,4%	6 190 915	2,5%
Australia i Oceania	4 311 530	2,1%	5 084 669	2,0%
Afryka	1 456 027	0,7%	2 248 907	0,9%
RAZEM PŁATNOŚCI	201 558 289	100,0%	249 638 616	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-1 450 826	N/D	5 846 444	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-958 978	N/D	2 628 681	N/D
RAZEM PRZYCHODY	199 148 485	N/D	258 113 741	N/D

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 – 30.06.2022
Amortyzacja	5 079 955	1 976 852
Zużycie materiałów i energii	355 295	747 301
Usługi obce	141 648 017	178 046 816
Podatki i opłaty	1 199 755	1 517 569
Wynagrodzenia	19 944 110	28 504 942
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 360 395	5 554 260
Pozostałe koszty rodzajowe	303 505	463 914
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	173 891 032	216 811 654
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	26 239 265	25 421 335
Koszty sprzedaży	117 592 210	141 837 695
Koszty ogólnego zarządu	23 120 435	34 298 657
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (kapitalizacja)	6 939 123	15 253 967

3. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Otrzymane dywidendy	8 161 057	0
Przychody z tytułu odsetek	2 496 778	200 253
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 065 478	6 193 278
Razem	11 723 313	6 393 801

4. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY

Począwszy od 2019 roku, wraz z wprowadzeniem do polskiego prawa podatkowego tzw. ulgi IP Box, Jednostka dominująca (Spółka) korzysta z preferencyjnego opodatkowania części dochodów. Ulga ta polega na opodatkowaniu dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności stawką 5% zamiast standardowych 19%. Za kwalifikowane prawa własności Jednostka uznaje swoje gry i w związku z tym dla dochodowych tytułów korzysta z ulgi IP Box.

W związku z faktem, że ulga jest stosunkowo nowa w polskim prawie, za lata 2019 i 2020 Spółka rozliczyła i zapłaciła podatek przy zastosowaniu tylko części preferencji. Częściowe zastosowanie preferencji polegało na kalkulacji wskaźnika Nexus w sposób ograniczający możliwość opodatkowania dochodów Spółki stawką podatku 5%. Wraz z wytworzeniem się praktyki, w trakcie 2022 roku Spółka podjęła decyzję o szerszym zastosowaniu ulgi i złożyła roczną deklarację CIT za 2021 rok przy pełnym zastosowaniu ulgi. Dodatkowo, na początku 2023 roku Spółka złożyła korektę podatku CIT za lata 2019 i 2020 również z uwzględnieniem szerszego stosowania ulgi, umożliwiającym Spółce opodatkowanie większej części dochodów stawką podatku 5%. Dalsze korekty nie są planowane.

Złożenie korekt deklaracji skutkowało wszczęciem kontroli celno-skarbowej za rok 2020. Równocześnie z kontrolą celno-skarbową, Spółka została objęta postępowaniem podatkowym w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2019 i 2020. Po pozytywnym zakończeniu postępowania podatkowego, Spółka otrzymała w maju 2023 roku zwrot podatku za lata 2019-2020 w łącznej wysokości 12,5 mln PLN (3,6 mln PLN za 2019 rok i 8,9 mln PLN za 2020 rok). W związku z tym odwrócono odpisy na należności podatkowe dotyczące lat obrotowych 2019 i 2020. Jednakże, z uwagi na fakt, że kontrola celno-skarbowa za 2020 rok nie została zakończona (kontrola na dzień wydania niniejszego sprawozdania została przedłużona do listopada 2023 roku), Spółka wykazała rezerwę na podatek w wysokości otrzymanych zwrotów. Rozwiązanie to jest kontynuacją podejścia Spółki do ostrożnościowego wykazania rozliczeń podatkowych - tj. wykazania kwot wynikających z korekt deklaracji w wartości bilansowej netto 0 PLN na dzień 30.06.2023.

Spółka uważa, że podatek za 2021 rok został rozliczony w prawidłowej wysokości i nie ma konieczności dopłaty podatku, ale ze względu na potrzebę spójnego ujęcia zobowiązania/należności podatkowej za poprzednie lata, Spółka ujmuje w sprawozdaniu finansowym rezerwę z tytułu podatku (10,9 mln PLN). Kalkulacja CIT za 2022 rok przy zastosowaniu w węższym zakresie ulg podatkowych związanych z IP BOX, spowodowałaby zmniejszenie kwoty podatku o 1,1 mln PLN. Spółka zdecydowała się na ostrożnościowe wykazanie rozliczenia podatku w większej kwocie.

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy	2 223 879	2 945 102
Dotyczący roku obrotowego 2023	2 223 879	0
Dotyczący roku obrotowego 2022	0	2 945 102
Dotyczący roku obrotowego 2020	8 941 882	0
Odpis dotyczący roku obrotowego 2020 - korekta związana ze zwrotem podatku	-8 941 882	0
Dotyczący roku obrotowego 2019	3 599 122	0
Odpis dotyczący roku obrotowego 2019 - korekta związana ze zwrotem podatku	-3 599 122	0
Odroczony podatek dochodowy	-3 913 746	5 091 638
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-3 913 746	5 091 638
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	-1 689 867	8 036 740

Rozrachunki z tyt. CIT na 30.06.2023:

wyszczególnienie	Kwota w PLN
Bieżące rozrachunki z tytułu CIT	-13 379 561
Należność dotycząca roku obrotowego 2023	2 896 673
Należność dotycząca roku obrotowego 2022	7 159 539
Rezerwa dotycząca roku obrotowego 2021	-10 894 769
Rezerwa dotycząca roku obrotowego 2020	-8 941 882
Rezerwa dotycząca roku obrotowego 2019	-3 599 122

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	3 829 932	48 379 668
Różnice kursowe - bilansowe, NPO, NKUP	-2 336 261	-4 753 985
Otrzymane dywidendy	-8 161 057	0
Spisanie należności NKUP	33 384	3 921
Rozwiązanie i zawiązanie rezerwy urlopowej	-996 635	457 698
Zawiązanie rezerwy na pozostałe koszty	1 434 147	-1 102 142
Pozostałe koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	-40 978	1 172 907
Amortyzacja leasing	2 186 718	988 076
Amortyzacja wartości niematerialnych	842 573	370 716
Amortyzacja środków trwałych	1 329 423	0
Darowizny	381 779	2 034 390
Kapitalizacja kosztów gier	-10 207 072	-15 253 965
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość wartości niematerialnych	31 689 990	8 467 149
Strata (zysk) z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	1 828 414	0
Rozwinięcie dyskonta	2 561 319	2 885 945
Płatności w formie akcji	6 033 168	12 066 336
Przychód (i powiązany z tym koszt) bilansowo odroczony w czasie	1 686 862	-6 268 000
Pozostałe koszty uzyskania przychodu niestanowiące kosztów bilansowo	-2 850 466	-1 458 297
Dochód do opodatkowania	29 245 240	47 990 417
w tym dochód opodatkowany stawką 5% (IP Box)	35 402 217	58 902 047
w tym dochód opodatkowany stawką 19%	-6 156 977	-10 911 630

Struktura aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
wynik odroczonego w czasie - consumable (per saldo)	325 127	274 348	243 045
wynik odroczonego w czasie - durable (per saldo)	2 287 212	2 160 820	2 289 465
rezerwa na urlopy	278 196	239 436	256 652
rezerwa na koszty audytu	9 652	18 810	7 866
leasing - wycena MSSF16	76 447	91 020	110 878
rezerwa na wynagrodzenia	1 186 305	1 220 052	1 010 456
rezerwy pozostałe	68 221	26 930	112 746
Razem	4 231 161	4 031 416	4 031 108

Struktura rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	na dzień 30.06.2023	na dzień 31.12.2022	na dzień 30.06.2022
amortyzacja gier	202 128	4 388 783	5 370 056
wycena rozrachunków	522 363	49 709	806 061
Razem	724 491	4 438 492	6 176 117

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania. Dla istotnej części różnic przejściowych zastosowano stawkę 5%, wynikającą ze stosowania przez Spółkę z ulgi podatkowej IP Box.

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszy raport za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku został podpisany i zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Ten Square Games S.A. w dniu 6 września 2023 roku.

funkcja	imię i nazwisko	data	podpis
Prezes Zarządu	Andrzej Ilczuk	6.09.2023	
Członek Zarządu	Janusz Dziemidowicz	6.09.2023	
Członek Zarządu	Magdalena Jurewicz	6.09.2023	