

Gamedust S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Gamedust S.A.

Siedziba: ul. Wojskowa 6/, 60-792 Poznań

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6201Z, 5821Z, 6311Z, 6499Z, 7022Z, 7312C, 7312D, 8299Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8971694334

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000306232

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Szczegóły opisu sytuacji znajdują się w nocie 43 w informacji dodatkowej.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Inne wartości niematerialne i prawne 5 lat.

Prace Rozwojowe

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również koszty zakończonych prac rozwojowych wówczas gdy spełniają warunki o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,

2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia prac rozwojowych księgowane są na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów i w momencie amortyzacji kwoty zwiększają pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych- umorzeniowych.

Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się te składniki majątku, których okres użytkowania przekracza jeden rok, a cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania ich do użytkowania.

Inwestycje długoterminowe w nieruchomości

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, budynki i budowle) zalicza się takie nieruchomości, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które zostały nabyte lub wytworzone w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z wynajmu. Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności wg stawki podatkowej 2,5% rocznie).

Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy

aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Zobowiązania

Zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok oraz do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok. Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku

pozostałych operacji.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały - cena nabycia

Półprodukty i produkty w toku - na koszty wytworzenia składają się koszty bezpośrednie (tj. wynagrodzenia pracowników zaangażowanych bezpośrednio w proces produkcyjny gry, assety graficzne, muzyczne, dźwiękowe, rozwiązania programistyczne lub koszty związane z wytworzeniem tych elementów w inny sposób np. osoby świadczące usługi na rzecz spółki na podstawie umów cywilnoprawnych lub podwykonawcy lub partnerzy, koszty związane z wykonaniem tłumaczeń, tzw. lokalizacja gry, a także prawa majątkowe (takie jak: autorskie prawa do gry, licencje na oprogramowanie). W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danej gry następuje ich przeksięgowanie na Wyroby gotowe

Produkty gotowe - na wyroby gotowe składają się gry komputerowe, których proces wytworzenia został zakończony, tzn. w momencie debiutu gry na platformie, na którą była dedykowana w momencie rozpoczęcia prac. Poniesione nakłady na wytworzenie wyrobów gotowych wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, tj. przez 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Koszty ponoszone na nowe funkcjonalności już po ukazaniu się gry na platformie, tzn. ulepszające podstawowy model gry o nowe opcje dla graczy, elementy graficzne, muzyczne, poprawki w funkcjonowaniu gry, będą odnoszone bezpośrednio w koszty, natomiast kierownik jednostki nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokona analizy istotności poniesionych kosztów i podejmie decyzję o zaliczeniu ich do produkcji w toku lub wyrobów gotowych i rozliczeniu ich zgodnie z art. 34 ust. 4

Towary - cena nabycia

Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku. W bilansie wartość zapasów pomniejszana jest o odpisy aktualizujące zapasy zalegające i nieprzydatne. Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Zaliczki na dostawy ujmują się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

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.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w akcie notarialnym i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Udziałowców.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce 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.

Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego

wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością i możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej) jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy netto jest ustalany na dzień bilansowy na koncie 86 "Wynik finansowy". Oblicza się go jako różnicę pomiędzy sumą przychodów i zysków osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów i strat poniesionych na uzyskanie tych przychodów oraz obciążeń w postaci podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka (i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów). W zależności od tego, czy w danym okresie sprawozdawczym wyższa jest suma przychodów, czy suma kosztów, wynik finansowy może przybrać wartość:

- dodatnią - oznacza to, że jednostka osiągnęła zysk w prowadzonej działalności gospodarczej, gdyż uzyskane przychody są wyższe od poniesionych kosztów (saldo Ma konta 86 "Wynik finansowy"),
- ujemną - oznacza to, że jednostka poniosła stratę z działalności gospodarczej, ponieważ poniesione koszty są wyższe od uzyskanych przychodów (saldo Wn konta 86 "Wynik finansowy").

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Gamedust S.A. sporządza sprawozdanie finansowe wykazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr. 1 UOR z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami, na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	15 546 903,50	50 819 627,52
I. Wartości niematerialne i prawne	15 257 382,57	50 042 213,59
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	100 034,80	700 242,87
2. Wartość firmy	15 149 823,24	49 226 456,63
3. Inne wartości niematerialne i prawne	7 524,53	115 514,09
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	289 520,93	289 520,93
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	289 520,93	289 520,93
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	289 520,93	289 520,93
- udziały lub akcje	289 520,93	289 520,93
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		487 893,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		487 893,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	3 317 628,35	3 332 901,39
I. Zapasy	2 862 786,93	1 746 740,63
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	1 094 786,23	1 695 440,63
3. Produkty gotowe	1 768 000,70	
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		51 300,00
II. Należności krótkoterminowe	418 787,32	435 212,89
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	418 787,32	435 212,89
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	290 895,90	128 428,43
- do 12 miesięcy	290 895,90	128 428,43
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	123 236,62	300 204,45
c) inne	4 654,80	6 580,01
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	28 756,83	1 147 979,28

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	28 756,83	1 147 979,28
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	28 756,83	1 147 979,28
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 756,83	1 147 979,28
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 297,27	2 968,59
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	18 864 531,85	54 152 528,91

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	16 616 440,64	53 079 695,05
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	17 169 859,00	17 169 859,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	51 372 068,09	51 372 068,09
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	49 321 680,38	49 321 680,38
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-15 462 232,04	-4 413 346,75
VI. Zysk (strata) netto	-36 463 254,41	-11 048 885,29
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	2 248 091,21	1 072 833,86
I. Rezerwy na zobowiązania	27 962,60	36 962,60
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 962,60	9 962,60
- długoterminowa	9 962,60	9 962,60
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	18 000,00	27 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	18 000,00	27 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe		169 741,41
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		169 741,41
a) kredyty i pożyczki		169 741,41
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 808 408,61	155 566,21
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 808 408,61	155 566,21
a) kredyty i pożyczki	1 121 228,91	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	402 495,67	41 990,99
- do 12 miesięcy	402 495,67	41 990,99
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	124 354,90	60 009,56
h) z tytułu wynagrodzeń	157 356,88	21 319,27
i) inne	2 972,25	32 246,39
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	411 720,00	710 563,64
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	411 720,00	710 563,64
- długoterminowe	339 862,33	
- krótkoterminowe	71 857,67	710 563,64
PASYWA RAZEM	18 864 531,85	54 152 528,91

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 381 198,84	1 948 917,64
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 366 392,54	835 579,34
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	2 014 806,30	1 113 338,30
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	5 330 112,62	3 809 165,13
I. Amortyzacja	708 197,63	617 190,99
II. Zużycie materiałów i energii	15 510,93	20 882,03
III. Usługi obce	3 099 617,47	2 256 030,15
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 749,59	2 522,20
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 204 859,88	783 962,02
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	135 895,65	82 766,88
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	158 281,47	45 810,86
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 948 913,78	-1 860 247,49
D. Pozostałe przychody operacyjne	358 564,69	441 968,41
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	298 843,64	416 333,25
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	59 721,05	25 635,16
E. Pozostałe koszty operacyjne	34 301 784,93	9 851 013,49
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	23 862 523,96	
III. Inne koszty operacyjne	10 439 260,97	9 851 013,49
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-35 892 134,02	-11 269 292,57
G. Przychody finansowe	50,55	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	50,55	
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	83 277,94	40 982,72
I. Odsetki, w tym:	35 424,63	29 231,53
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	47 853,31	11 751,19
H1. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone		
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-35 975 361,41	-11 310 275,29
J. Podatek dochodowy	487 893,00	-261 390,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych, wycenianych metodą praw własności		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-36 463 254,41	-11 048 885,29

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	53 079 695,05	71 703 030,34
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	53 079 695,05	71 703 030,34
1. Kapitał podstawowy	17 169 859,00	17 169 859,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	17 169 859,00	23 444 859,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-6 275 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		1 225 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		1 225 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		7 500 000,00
- umorzenia udziałów (akcji)		7 500 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 169 859,00	17 169 859,00
2. Kapitał zapasowy	51 372 068,09	51 372 068,09
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	51 372 068,09	52 671 518,09
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-1 299 450,00
a) zwiększenie (z tytułu)		1 220 550,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		1 220 550,00
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne połączenie		
b) zmniejszenie (z tytułu)		2 520 000,00
- pokrycia straty		
- umorzenia udziałów (akcji)		2 520 000,00
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	51 372 068,09	51 372 068,09
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4. Kapitały rezerwowe		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-15 462 232,04	-4 413 346,75
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-15 462 232,04	-4 413 346,75
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	15 462 232,04	4 413 346,75
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	15 462 232,04	4 413 346,75
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
- połączenie		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	15 462 232,04	4 413 346,75
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-15 462 232,04	-4 413 346,75
6. Wynik netto	-36 463 254,41	-11 048 885,29
a) zysk netto		
b) strata netto	36 463 254,41	11 048 885,29
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	16 616 440,64	53 079 695,05
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	16 616 440,64	53 079 695,05

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-36 463 254,41	-11 048 885,29
II. Korekty razem	34 423 972,87	9 610 301,25
1. Amortyzacja	11 141 203,62	10 462 482,32
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	31 428,41	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	23 643 627,40	174 163,32
5. Zmiana stanu rezerw	-9 000,00	10 053,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 116 046,30	-1 746 740,63
7. Zmiana stanu należności	16 425,57	-319 610,87
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	531 613,49	87 892,61
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	184 720,68	448 208,04
10. Inne korekty		493 853,46
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-2 039 281,54	-1 438 584,04

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

- Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
- Z aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych
 - w jednostkach powiązanych
 - sprzedaż aktywów finansowych
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
- Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	920 059,09	2 445 550,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		2 445 550,00
2. Kredyty i pożyczki	920 059,09	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki		
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	920 059,09	2 445 550,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 119 222,45	1 006 965,96
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-1 119 222,45	1 006 965,96
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 147 979,28	141 013,32
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	28 756,83	1 147 979,28
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-35 975 361,41	-11 310 275,29
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	325 843,64	433 873,95
Pozostałe	325 843,64	433 873,95
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	18 721,59	
Pozostałe	18 721,59	
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	24 292 063,88	367 851,61
Pozostałe	24 292 063,88	367 851,61
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	296 079,03	191 881,64
Pozostałe	296 079,03	191 881,64
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	1 418 180,69	21 123,15
Pozostałe	1 418 180,69	21 123,15
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-13 149 964,42	-11 205 539,14
K. Podatek dochodowy	487 893,00	-261 390,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

informacja_dodatkowa_do_SF_2023.pdf

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wykaz not do sprawozdania finansowego:

Nota:	Strona:
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	2
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym	2
3. Porównywalność danych finansowych	2
4. Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2
5. Grunty użytkowane wieczysto	3
6. Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych	3
7. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	3
8. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	3
9. Zapasy	4
10. Odpisy aktualizujące wartość zapasów	4
11. Należności	4
12. Odpisy aktualizujące wartość należności	4
13. Inwestycje długoterminowe	4
14. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesione na wynik finansowy	5
15. Środki pieniężne	5
16. Rozliczenia międzyokresowe czynne	5
17. Kapitały	5
18. Podział zysku	6
19. Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	6
20. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7
21. Zobowiązania długoterminowe	7
22. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7
23. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	7
24. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe	7
25. Umowy pozabilansowe	7
26. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	7
27. Struktura przychodów i kosztów finansowych	8
28. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych	8
29. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	8
30. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansu i rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych	8
31. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	8
32. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych	8
33. Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe	8
34. Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki	8
35. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	8
36. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	8
37. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	8
38. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	9
39. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi	9
40. Instrumenty finansowe	9
41. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta	9
42. Wpływ wojny na Ukrainie na działalność spółki	9
43. Zagrożenia kontynuacji działalności	9
44. Zestawienie zmian w kapitale własnym	10

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego to znaczy do 14.03.2024 roku nie wystąpiły.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE UWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest 14.03.2024 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

3. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy sporządzono stosując identyczne zasady (politykę) rachunkowości. Spółka w 2023 r. uaktualniła politykę rachunkowości, nie wprowadzając istotnych zmian,.

4. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

4.1. Wartości niematerialne i prawne

Rzeczowe aktywa trwałe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	1 200 416,35	59 071 747,96	592 982,67	-	60 865 146,98
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
Przejęcie	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
Kupno	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Objęcie udziałów	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	1 200 416,35	59 071 747,96	592 982,67	-	60 865 146,98
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia w tym:	500 173,48	9 845 291,33	477 468,58	-	10 822 933,39
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	600 208,07	10 433 005,99	107 989,56	-	11 141 203,62
Amortyzacja okresu	600 208,07	10 433 005,99	107 989,56	-	11 141 203,62
Transfery	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Objęcie udziałów	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, w tym:	1 100 381,55	20 278 297,32	585 458,14	-	21 964 137,01
Odpis aktualizujący	-	23 643 627,40	-	-	23 643 627,40
<u>Wartość netto</u>	100 034,80	15 149 823,24	7 524,53	-	15 257 382,57

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzowane są przez okres 2 lat i dotyczyły prac nad stworzeniem oprogramowania pośredniczącego ALBG (automatic long-term behavior generator) – zestawu narzędzi, algorytmów i mechanizmów gwarantujących ukierunkowane zachowania sztucznej inteligencji poprzez jej wsparcie technikami uczenia maszynowego. ALBG służyć będzie do generowania wiarygodnych, wysoce immersyjnych, długofalowych i dynamicznych zachowań agentów występujących w grach komputerowych i oprogramowaniu symulacyjnym.

Spółka przeprowadziła na dzień bilansowy test na utratę wartości aktywów w postaci wartości firmy powstałej w wyniku połączenia spółek Gamedust S.A. ze spółką Gamedust Sp. z o.o.

W wyniku testu Spółka uznaje, że zaszła trwała utrata wartości aktywów w postaci gier wyprodukowanych przez spółkę Gamedust Sp. z o.o., które miały swoją premierę przed rokiem 2021 oraz narzędzie oparte o sztuczną inteligencję (AI). Należy nadmienić, że wszystkie gry, o których mowa (z wyjątkiem gry Spuds Unearthed), jeszcze przed połączeniem spółek, zwróciły koszty produkcji i wypracowały zyski. Natomiast część wartości firmy, jaka przypada na wartość znaku towarowego oraz know-how nie utraciła trwale zdolności do wypracowywania przychodów, rozumianych jako przychody z przyszłych gier. W związku z powyższym Spółka, postanawia dokonać odpisu aktualizującego wartość firmy na dzień bilansowy 31.12.2023 r. w kwocie 23.643.627,40 zł.

4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

(w złotych)	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budo-wie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>								
Saldo otwarcia	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przejęcie	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne: przekształcenie leasingu operacyjnego na finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
<u>Umorzenie</u>								
Saldo otwarcia, w tym:	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Odpisy amortyzacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne:	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie udziałów	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, w tym:	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	0,00	0,00	-	0,00	-	-	0,00

5. GRUNTY UŻYTKOWANE WIECZYŚCIE

Nie wystąpiły w roku 2023.

6. WARTOŚĆ NIEZAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Nie wystąpiły.

7. ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI

Nie wystąpiły.

8. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Spółka w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

9. ZAPASY

Na dzień 31.12.2023 Spółka na zapasach wykazuje koszty związane z produkcją gier jako produkty gotowe oraz półprodukty i produkty w toku w wysokości:

Produkty gotowe:

1. Gra Spuds Unearthed – w wysokości 1.249.120,96 PLN, odpis 1.249.120,96 PLN
2. Gra Edifice – w wysokości 218.896,56 PLN, odpis 218.896,56 PLN
3. Gra Best Forklift Operator – w wysokości 260.226,91 PLN
4. Yupitergrad 2 – w wysokości 1.507.773,79 PLN

Razem produkty gotowe – 1.768.000,70 PLN

Półprodukty i produkty w toku:

1. Overflight II – w wysokości 1.043.014,69 PLN
2. Gas Station Simulator VR – w wysokości 51.771,54 PLN

Razem półprodukty i produkty w toku – 1.094.786,93 PLN.

10. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Spółka poprzez przejęcie zapasów w 2022 roku przejęła odpis aktualizujący gry w produkcji Spuds Unearthed w wysokości 1.249.120,96 PLN. W 2023 r. Spółka dokonała odpis w pełnej wysokości na grę Edifice w wysokości 218.896,56 PLN..

11. NALEŻNOŚCI

Należności wyceniono zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny w kwocie wymagającej zapłaty.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu usług w okresie spłaty do 12 miesięcy.

12. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

13. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

(w złotych)	Nieruchomości	Wart. Niemater. i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe w jedn.pow.	Długoterminowe aktywa finansowe w poz.jedn.	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	0,00	0,00	289 520,93	-	289 520,93
Wartość brutto	-	0,00	0,00	289 520,93	-	289 520,93
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Zawiązanie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-	-
Nabycia	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
Przekwalifikowanie na WNIIP	-	-	-	-	-	-
Połączenie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-	-
Inne: wykup weksla	-	-	-	0,00	-	0,00

GAMEDUST S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 do dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Saldo zamknięcia, z tego:	-	0,00	0,00	289 520,93	-	289 520,93
Wartość brutto	-	0,00	-	-	-	0,00
Umorzenie	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	0,00	-	-	-	0,00
Wartość na koniec okresu	-	0,00	0,00	289 520,93	-	289 520,93

14. AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO ODNIESIONE NA WYNIK FINANSOWY

Za 2023 Spółka odstąpiła od naliczenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

15. ŚRODKI PIENIĘŻNE

Wyceniono według wartości nominalnej, na dzień bilansowy wynoszą 28 756,83 PLN i są to środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT wynoszą 15 915,42 PLN.

Ponadto nie wystąpiły różnice pomiędzy między bilansową zmianą stanów środków pieniężnych a przepływami pieniężnymi.

16. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Są to koszty dotyczące przyszłych okresów. Na dzień 31.12.2023 wynoszą 7 297,27 PLN i dotyczą kosztów rejestracji domen.

17. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 17 169 859,00 PLN i był podzielony na 171 698 590 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN. Akcje nie są uprzywilejowane.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Paweł Flieger	56 718 788	56 718 788	5 671 878,80	33,03 %
JJS Invest Sp. z o.o.	27 085 103	27 085 103	2 708 510,30	15,77 %
Artur Błasik	13 720 500	13 720 500	1 372 050,00	7,99 %
January Ciszewski	11 271 462	11 271 462	1 127 145,20	6,56 %
Pozostali	62 902 737	62 902 737	6 290 273,70	36,65 %
Razem	171 698 590	171 698 590	17 169 859,00	100,00 %

Zmiany stanów kapitałów (funduszy) zapasowego i rezerwowego

Lp	Rodzaj kapitału (funduszu)	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Razem (4 + 5 + 6 + 7)
			przejęcie	podzi ał zysku	dopłaty	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zapasowy	51 372 068,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwowy	0,00					0,00

Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego					Stan na koniec roku obrotowego	
Umorzenie akcji własnych	zwrot dopłat	dywidendy	inne	razem (9 + 10 + 11 + 12)	ogółem (3 + 8 - 13)	w tym pokrywający własne udziały
9	10	11	12	13	14	15
0,00				0,00	51 372 068,09	

18. PODZIAŁ ZYSKU

Zarząd nie podjął jeszcze decyzji o pokryciu straty za rok bieżący i proponuje pokryć stratę zyskami lat przyszłych.

19. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Spółka w 2023 roku nie utworzyła rezerw na zobowiązania długoterminowe..

Nazwa pozycji bilansu (tytuł różnicy przejściowej)	Wartość		Stawka podatku dochodowego	19%
	Księgowa	podatkowa	Różnica przejściowa dodatnia	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
Różnice dodatnie - aktywa	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnica w wartości netto środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące wartość inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice dodatnie - pasywa	0,00	0,00	0,00	0,00
Wycena zobowiązań walutowych na dzień bilansowy	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00	0,00	0,00

Ze względu na niewielkie zmiany personalne i nieistotność zmiany rezerwy na świadczenia emerytalne, w 2023 roku odstąpiono od jej aktualizacji.

Na dzień 31.12.2023 roku rezerwa na niewykorzystane urlopy wynosi 9 962,60 PLN.

20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka zawiązała krótkoterminową rezerwę na badanie sprawozdania finansowego w wysokości 18 000,00 PLN.

21. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2023 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 402 495,67 PLN
2. powyżej 1 roku do 3 lat – 0,00 PLN

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 124 354,90 PLN
2. powyżej 1 roku do 3 lat – 0,00 PLN

- z tytułu wynagrodzeń o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 157 356,88 PLN

- inne o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 2 972,25 PLN

22. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Na koniec 2023 roku rozliczenia międzyokresowe przychodów wyniosły 411 720,00 PLN i związane były z otrzymaniem dotacji na wytworzenie wartości niematerialnych i prawnych.

23. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

24. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

25. UMOWY POZABILANSOWE

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała umów pozabilansowych.

26. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Rodzaj działalności	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
1. Przychody ze sprzedaży usług reklamowych	0,00	0,00
2. Przychody ze sprzedaży gier	1 366 392,54	835 579,34
3. Przychody ze sprzedaży domen	0,00	0,00
4. Pozostałe usługi	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 366 392,54	835 579,34

Rodzaj działalności	Okres od 01.01.2023 do 31.12.2023	Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
1. Przychody ze sprzedaży polskim kontrahentom	407 705,00	0,00
2. Przychody ze sprzedaży zagranicznym kontrahentom	958 687,54	835 579,34
Przychody netto ze sprzedaży, razem	1 366 392,54	835 579,34

27. STRUKTURA PRZYCHODÓW I KOSZTÓW FINANSOWYCH

W 2023 r. Spółka osiągnęła przychody finansowe z tytułu odsetek w wysokości 50,55 PLN oraz z tytułu różnic kursowych w wysokości 29.736,97 PLN. Jednocześnie poniosła koszty finansowe z tytułu odsetek w wysokości 35.424,63 PLN i z tytułu różnic kursowych w wysokości 77.590,28 PLN.

28. INFORMACJE O PRZYCHODACH I KOSZTACH Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH

Nie występują.

29. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności i nadal zajmują się produkcją i sprzedażą gier.

30. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

Kurs przyjęty do wyceny pozycji bilansu wynosił na dzień 29.12.2023 r.:

1 EUR=4,3480 PLN

1 USD=3,9350 PLN

31. PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Spółka nie poniosła w ostatnim roku nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

32. PODATEK DOCHODOWY OD WYNIKU NA OPERACJACH NADZWYCZAJNYCH

Nie wystąpił.

33. ISTOTNE TRANSAKcje (WRAZ Z ICH KWOTAMI) ZAWARTE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE

Na dzień 31 grudnia 2023 Spółka nie zawarła transakcji nierynkowych.

34. WYKAZ SPÓŁEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW LUB AKCJI W KAPITALE LUB OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM SPÓŁKI

Na dzień bilansowy 31.12.2023 roku Spółka posiadała 30% udziałów w Spółce Bluekey Sp. z o.o. W roku 2023 Spółka dokonała zakupu usług od Spółki Bluekey Sp. z o.o. o łącznej wartości 68.762,36 PLN.

35. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w Spółce zatrudniała 7 pracowników na podstawie umów o pracę.

36. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

W roku 2023 Spółka wypłaciła Prezesowi Zarządu wynagrodzenie z tytułu powołania w łącznej wysokości 110 810,00 PLN. Wypłacone wynagrodzenie Rady Nadzorczej w 2023 roku wyniosło 22 250,46 PLN.

37. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku jak i w roku poprzednim, pożyczki i świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących nie wystąpiły.

38. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

39. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 Spółka dokonywała następujących transakcji ze stronami powiązаныmi:

- pożyczka od akcjonariusza Januarego Ciszewskiego wraz z odsetkami (umowa pożyczki zawarta dnia 31.03.2020 r.) – 174.496,41 PLN
- pożyczki od Joanny Fliger wraz z odsetkami – 846.479,11 PLN
- pożyczka od Spółki Simmersiv Sp. z o.o. wraz z odsetkami – 100.194,30 PLN.

40. INSTRUMENTY FINANSOWE

Stan instrumentów finansowych na dzień 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Posiadane udziały i akcje	162	289 520,93	
Kredyty i pożyczki udzielone		0,00	
Należności z tytułu dostaw i usług		290 895,90	Należności krótkoterminowe
Inwestycje krótkoterminowe – akcje własne		0,00	
Środki pieniężne		28 756,83	

41. INFORMACJA O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok wynosi 18 000,00 PLN netto.

42. WPŁYW WOJNY NA UKRAINIE NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

W ocenie Spółki sytuacja na Ukrainie nie miała wpływu na działalność Spółki.

43. ZAGROŻENIA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Istnieją okoliczności wskazujące na to, że w przyszłości mogą wystąpić przesłanki do zidentyfikowania takiego zagrożenia w świetle przepisów Ustawy o Rachunkowości. Spółka dokonała jednorazowego odpisu aktualizującego wartość firmy opartej na prognozowanych przychodach na dzień bilansowy w kwocie 23.862.523,96 PLN, co obniżyło wysokość kapitału własnego o 69%. Dodatkowo Spółka poniosła w 2023 i 2022 roku stratę na sprzedaży odpowiednio w kwotach -1 948 913,78 PLN oraz -1 860 247,49 PLN, wskaźnik płynności szybkiej na 31.12.2023 r. wynosi 0,25 – znacznie poniżej wzorcowej wartości 1. Zarząd Spółki uwzględnia wszelkie informacje dostępne na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego dotyczące dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego i uznaje, że wartość przyszłych przychodów pochodzących zarówno z

umów dotyczących współfinansowania produkcji, jak i przyszłe przychody ze sprzedaży produktów, przy jednoczesnych działaniach prowadzących do minimalizacji kosztów prowadzenia działalności i pozwalają uznać, że działalność Spółki będzie kontynuowana.

44.ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zgodnie z Ustawą do sprawozdania finansowego dołączone jest zestawienie zmian w kapitale własnym.

Spółka oświadcza, iż nieujawnione punkty wskazane przez UoR w roku badanym nie wystąpiły w jednostce.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Emilia Bachmatiuk-Konopka dnia 2024.03.18