



GRUPA KAPITAŁOWA HUUUGE, INC.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

na dzień i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską

HUUUGE

Spis treści

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	2
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	3
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale	4
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7
1. Informacje ogólne	8
2. Zasady rachunkowości	9
1) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
2) Kluczowe osądy i szacunki	10
3) Istotne zasady rachunkowości	14
4) Wdrożenie nowych i zmienionych Standardów	26
5) Określenie wartości godziwej	27
3. Przychody oraz informacje na temat segmentu	28
4. Koszty operacyjne	30
5. Koszty świadczeń pracowniczych	32
6. Przychody i koszty finansowe	32
7. Zarządzanie ryzykiem finansowym	33
8. Podatek dochodowy	43
9. Wartości niematerialne	46
10. Inwestycje długoterminowe	48
11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	49
12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50
13. Kapitał podstawowy	51
14. Umowy dotyczące płatności w formie akcji	56
15. Wartość firmy	60
16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów	61
17. Leasing	61
18. Zobowiązania warunkowe	63
19. Zastawy i zabezpieczenia oraz pozostałe pozycje pozabilansowe	65
20. Transakcje z podmiotami powiązanymi	66
21. Transakcje z zarządem jednostki dominującej i bliskimi członkami ich rodzin	66
22. Wynagrodzenie biegłego rewidenta	67
23. Nietypowe zdarzenia	67
24. Zdarzenia po dniu bilansowym	67

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (Przeklasyfikowane)
Przychody ze sprzedaży	3	250 823	283 444
Koszt własny sprzedaży	4	(69 005)	(82 569)
Zysk brutto ze sprzedaży		181 818	200 875
Koszty sprzedaży i marketingu:	4	(52 942)	(50 467)
z tego Kampanie marketingowe - pozyskiwanie użytkowników	4	(38 887)	(35 337)
z tego Koszty ogólne sprzedaży i marketingu	4	(14 055)	(15 130)
Koszty prac badawczo-rozwojowych	4	(22 209)	(23 363)
Koszty ogólnego zarządu	4	(31 291)	(32 796)
Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto		(4 468)	(176)
Zysk z działalności operacyjnej		70 908	94 073
Przychody finansowe	6	7 146	5 842
Koszty finansowe	6	(269)	(1 150)
Zysk brutto		77 785	98 765
Podatek dochodowy	8	(12 433)	(16 587)
Zysk netto za rok obrotowy		65 352	82 178

Inne całkowite dochody

Pozycje, które mogą ulec przeklasyfikowaniu do wyniku w kolejnych okresach sprawozdawczych:

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(2 541)	1 908
Inne całkowite dochody/(straty) razem		(2 541)	1 908
Całkowity dochód za rok obrotowy		62 811	84 086

Zysk przypadający na:

właścicieli jednostki dominującej		65 352	82 178
-----------------------------------	--	--------	--------

Całkowity dochód przypadający na:

właścicieli jednostki dominującej		62 811	84 086
-----------------------------------	--	--------	--------

Zysk na akcję (w USD)

Podstawowy	7	1,12	1,15
Rozwodniony	7	1,12	1,15

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Aktywa			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe		2 254	2 576
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	17	4 847	6 850
Wartość firmy	15	2 408	2 554
Aktywa niematerialne	9	7 780	9 854
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8	4 973	3 733
Inwestycje długoterminowe	10	500	-
Należności z tytułu subleasingu długoterminowe	17	1 149	2 341
Pozostałe aktywa długoterminowe		1 927	1 886
Aktywa trwałe razem		25 838	29 794
Aktywa obrotowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	11	29 702	32 635
Należności z tytułu subleasingu krótkoterminowe	17	1 169	1 209
Należności z tytułu podatku dochodowego		2 301	1 680
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe		2 465	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12	141 840	152 110
Aktywa obrotowe razem		177 477	187 634
Aktywa razem		203 315	217 428
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	13	1	1
Akcje własne	13	(15 720)	(16 652)
Kapitał zapasowy	13	78 886	150 364
Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach	14	29 234	25 749
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(3 267)	(726)
Zyski zatrzymane		83 676	18 324
Kapitał własny razem		172 810	177 060
<i>Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej</i>		<i>172 810</i>	<i>177 060</i>
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe	17	3 609	6 843
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		355	374
Zobowiązania długoterminowe razem		3 964	7 217
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	16	11 426	17 132
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	3, 16	1 879	2 471
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		7 594	8 052
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe	17	3 942	3 796
Rezerwy	18	1 700	1 700
Zobowiązania krótkoterminowe razem		26 541	33 151
Kapitały i zobowiązania razem		203 315	217 428

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale

Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej	Nota	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2024 roku		1	(16 652)	150 364	25 749	18 324	(726)	177 060
Zysk/(strata) netto za rok		-	-	-	-	65 352	-	65 352
Inne całkowite dochody - zyski/(straty) z tyt. różnic kursowych		-	-	-	-	-	(2 541)	(2 541)
Całkowity dochód za rok		-	-	-	-	65 352	(2 541)	62 811
Wykonanie opcji na akcje	13, 14	0**	932	(646)	-	-	-	286
Program akcji pracowniczych - wartość świadczonych usług	14	-	-	-	3 485	-	-	3 485
Koszty transakcyjne związane z programem skupu akcji własnych (SBB)*	13	-	(832)	-	-	-	-	(832)
Skup akcji własnych (SBB)	13	(0)**	(70 000)	-	-	-	-	(70 000)
Umorzenie akcji własnych nabytych w ramach skupu akcji (SBB)	13	-	70 832	(70 832)	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2024 roku		1	(15 720)	78 886	29 234	83 676	(3 267)	172 810

* Koszty transakcji związane z programem skupu akcji własnych („SBB”) obejmują koszty, które można bezpośrednio przypisać, poniesione przed 31 grudnia 2024 roku, w tym podatek transakcyjny od niektórych transakcji skupu akcji przez spółki, ujęte jako zmniejszenie kapitału własnego. Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku nie jest równa zmianie zaprezentowanej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku. Różnica 377 tys. USD wynika z prezentacji kosztów transakcyjnych związanych z SBB w pozycji przepływów z działalności finansowej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku, które nie zostały spłacone na dzień 31 grudnia 2024 roku.

** 0 oznacza kwotę mniejszą niż 1 tys. USD.

Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej	Nota	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach	Zyski zatrzymane/ (skumulowane straty)	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Kapitał własny
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		2	(20 942)	305 261	22 894	(63 854)	(2 634)	240 727
Zysk/(strata) netto za rok		-	-	-	-	82 178	-	82 178
Inne całkowite dochody - zyski/(straty) z tyt. różnic kursowych		-	-	-	-	-	1 908	1 908
Całkowity dochód za rok		-	-	-	-	82 178	1 908	84 086
Wykonanie opcji na akcje	13, 14	0**	4 290	(3 820)	-	-	-	470
Program akcji pracowniczych - wartość świadczonych usług	14	-	-	-	2 855	-	-	2 855
Skup akcji własnych (SBB)	13	(1)***	(150 000)	-	-	-	-	(150 001)
Koszty transakcyjne związane z programem skupu akcji własnych ("SBB")*	13	-	(1 077)	-	-	-	-	(1 077)
Umorzenie akcji własnych nabytych w ramach skupu akcji (SBB)	13	-	151 077	(151 077)	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2023 roku		1	(16 652)	150 364	25 749	18 324	(726)	177 060

* Program skupu akcji własnych („SBB”) obejmuje wypływy środków pieniężnych z tytułu skupu 17 121 919 akcji własnych po cenie 8,7607 USD za akcję w dniu 4 lipca 2023 roku. Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku nie jest równa zmianie zaprezentowanej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Różnica głównie wynika z prezentacji kosztów transakcyjnych związanych z SBB w pozycji przepływów z działalności finansowej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku, z których 93 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały spłacone.

** (0) oznacza kwotę mniejszą niż 1 tys. USD.

*** (1) oznacza kwotę mniejszą niż lub równą 1 tys. USD.

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk/(strata) brutto		77 785	98 765
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	4	9 202	9 058
(Przychody)/koszty finansowe netto	6	(7 703)	(2 303)
(Zyski)/straty z przeszacowania aktywów finansowych	10	3 500	-
Koszty świadczeń pracowniczych - program oparty na akcjach	14	3 485	2 855
(Zyski)/straty ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wysięgowanie wartości niematerialnych i prawnych		578	690
Zmiany w kapitale obrotowym netto:			
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych aktywów długoterminowych	11	2 395	(7 662)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych	16	(9 931)	(7 284)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu pozostałych aktywów finansowych krótkoterminowych		(2 465)	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rozliczeń międzyokresowych przychodów	16	(592)	(209)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu rezerw		-	1 700
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych		(19)	210
Pozostałe zmiany		53	79
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		76 288	95 899
Podatek dochodowy zapłacony		(11 277)	(13 479)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		65 011	82 420
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Odsetki otrzymane	6	5 570	6 144
Inwestycje długoterminowe	10	(4 000)	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 195)	(532)
Wydatki na oprogramowanie	9	(2 282)	(2 287)
Otrzymane płatności z tytułu umów subleasingu	17	1 108	660
Odsetki otrzymane z tytułu umów subleasingu	17	166	138
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(633)	4 123
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Skup akcji własnych, w tym koszty transakcyjne	13	(70 455)	(150 985)
Splata zobowiązań z tytułu umów leasingu	17	(4 019)	(4 199)
Odsetki zapłacone	17	(236)	(307)
Wykonanie opcji na akcje	14	286	470
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(74 424)	(155 021)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów netto		(10 046)	(68 478)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych oraz naliczone odsetki		(224)	(1 657)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		152 110	222 245
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku		141 840	152 110

Dodatkowe noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.



Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

HUUUGE

1. Informacje ogólne

Huuuge Inc. (zwana dalej „Spółką”, „jednostką dominującą”) jest spółką zarejestrowaną w Stanach Zjednoczonych. Siedziba Spółki znajduje się w Dover, Delaware, 850 Burton Road, Suite 201, DE 19904, a siedziba główna Spółki mieści się w Las Vegas, Nevada, 2300 W. Sahara Ave., Suite #680, Skrzynka pocztowa #32, NV 89102.

Spółka została utworzona aktem notarialnym z dnia 11 lutego 2015 roku.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku Grupa Huuuge Inc. (Spółka i jej spółki zależne zwane dalej „Grupą”) składała się z jednostki dominującej i jej jednostek zależnych, jak podano poniżej.

Nazwa spółki	Siedziba	Przedmiot działalności	Procentowy udział Spółki w kapitale	
			Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Huuuge Games Sp. z o.o.	Szczecin, Polska	produkcja i obsługa gier	100%	100%
Huuuge Global Ltd	Limassol, Cypr	dystrybucja gier, pozyskiwanie użytkowników	100%	100%
Huuuge Publishing Ltd (dawniej Fun Monkey Ltd)	Limassol, Cypr	dystrybucja gier	100%	100%
Huuuge Block Ltd (dawniej Coffee Break Games Ltd) **	Limassol, Cypr	w trakcie procesu wykreślenia z rejestru	100%	100%
Billionaire Games Limited	Limassol, Cypr	dystrybucja gier	100%	100%
Huuuge Digital Ltd	Tel Awiw, Izrael	produkcja gier, R&D	100%	100%
Playable Platform B.V. ****	Amsterdam, Holandia	produkcja gier, R&D	100%	100%
Double Star Oy ***	Helsinki, Finlandia	produkcja gier	100%	100%
Huuuge UK Ltd	Londyn, Wielka Brytania	rozwój korporacyjny	100%	100%
Huuuge Mobile Games Ltd *	Dublin, Irlandia	spółka rozwiązana	-	100%
Coffee Break Games United Ltd *	Dublin, Irlandia	spółka rozwiązana	-	100%
MDOK GmbH (dawniej Huuuge Pop GmbH) *	Berlin, Niemcy	spółka rozwiązana	-	100%
Huuuge Labs GmbH *	Berlin, Niemcy	spółka rozwiązana	-	100%

* W trakcie roku zakończonych 31 grudnia 2024 roku następujące spółki zostały rozwiązane i przestały istnieć:

- Coffee Break Games United Ltd - ze skutkiem od 24 stycznia 2024 roku,
- Huuuge Mobile Games Ltd - ze skutkiem od 27 maja 2024 roku,
- Huuuge Labs GmbH - ze skutkiem od 11 września 2024 roku,
- MDOK GmbH - ze skutkiem od 16 września 2024 roku.

** Spółka Huuuge Block Ltd. zaprzestała działalności, a zarząd Huuuge Block Ltd. złożył wniosek o wykreślenie Huuuge Block Ltd. z rejestru w dniu 4 grudnia 2024 roku. Huuuge Block Ltd. nie podejmie żadnej działalności operacyjnej, przestanie istnieć po zatwierdzeniu wniosku.

*** W dniu 24 marca 2025 roku spółka Double Star Oy rozpoczęła dobrowolne postępowanie likwidacyjne. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji proces likwidacji spółki jest w toku.

**** W dniu 31 marca 2025 roku spółka Playable Platform B.V. rozpoczęła dobrowolne postępowanie likwidacyjne. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji proces likwidacji spółki jest w toku.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy są:

- produkcja gier mobilnych w modelu free-to-play (formuła udostępniania gier niewymagająca płatności za pobranie gry ani płacenia abonamentu),
- dystrybucja i pozyskiwanie użytkowników własnych gier mobilnych.

Działalność Grupy nie podlega istotnym sezonowym ani cyklicznym trendom. Model biznesowy Grupy charakteryzuje się niskim wpływem na środowisko.

Więcej informacji na temat kwestii związanych ze zmianami klimatycznymi znajduje się w Raporcie rocznym za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2024 roku. W Raporcie rocznym nie zidentyfikowano istotnych ryzyk związanych ze zmianami klimatycznymi.

Skład Rady Dyrektorów Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dyrektorzy są powoływani na roczną kadencję i pełnią swoje funkcje do czasu wyboru następców. Posiadacze uprzywilejowanych akcji mają prawo mianować niektórych dyrektorów. Z dniem 18 czerwca 2024 roku Pan Krzysztof Kaczmarczyk i Pan Tom Jacobsson zostali ponownie wybrani na niezależnych dyrektorów niewykonawczych. W związku z wyborem członków Rady Dyrektorów przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie, Pan John Salter został wybrany do pełnienia funkcji Dyrektora Serii A na kolejną kadencję, a Pan Henric Suuronen i Pan Anton Gauffin zostali wybrani do pełnienia funkcji Dyrektorów Serii B na kolejną kadencję.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień podpisania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Rady Dyrektorów Spółki przedstawiał się następująco:

- Anton Gauffin, dyrektor wykonawczy, Przewodniczący Rady Dyrektorów,
- Henric Suuronen, dyrektor niewykonawczy,
- Krzysztof Kaczmarczyk, dyrektor niewykonawczy,
- John Salter, dyrektor niewykonawczy,
- Tom Jacobsson, dyrektor niewykonawczy.

2. Zasady rachunkowości

1) Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF”) i zostało zatwierdzone przez Radę Dyrektorów w dniu 15 kwietnia 2025 roku. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Grupę.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Waluty funkcjonalne jednostki dominującej i jej spółek zależnych są następujące:

Nazwa spółki	Waluta funkcjonalna
Huuuge Inc.	Dolar amerykański ("USD")
Huuuge Games Sp. z o.o.	Polski złoty („PLN")
Huuuge Global Ltd	Dolar amerykański ("USD")
Huuuge Publishing Ltd	Dolar amerykański ("USD")
Huuuge Block Ltd	Dolar amerykański ("USD")
Billionaire Games Limited	Dolar amerykański ("USD")
Huuuge Digital Ltd	Izraelski szekel („ILS")
Huuuge Labs GmbH	Euro („EUR")
Huuuge Mobile Games Ltd	Euro („EUR")
Coffee Break Games United Ltd	Euro („EUR")
Playable Platform B.V.	Euro („EUR")
Double Star Oy	Euro („EUR")
MDOK GmbH	Euro („EUR")
Huuuge UK Ltd	Funt szterling („GBP")

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w walucie USD.

Zmiana prezentacji amortyzacji wartości niematerialnych

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku kierownictwo Spółki przeanalizowało prezentację kosztów operacyjnych i podjęło decyzję o zmianie prezentacji kosztów amortyzacji wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie oraz nabytych tytułów. W 2023 roku amortyzacja wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie i nabytych tytułów została zaalokowana do kosztów ogólnego zarządu w sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Począwszy od 1 stycznia 2024 roku kierownictwo postanowiło zaprezentować amortyzację wartości niematerialnych według funkcji. W efekcie koszty amortyzacji w wysokości 1 885 tys. USD zostały zaalokowane i zaprezentowane w pozycji „Koszty prac badawczo-rozwojowych”, a koszty amortyzacji w wysokości 479 tys. USD zostały zaalokowane i zaprezentowane w pozycji „Koszty sprzedaży i marketingu” (jak zaprezentowano w tabeli w nocie 4 Koszty operacyjne).

Taka prezentacja jest odpowiednia dla zrozumienia struktury kosztów operacyjnych Grupy. W opinii kierownictwa zmieniona prezentacja ulepsza prezentację sprawozdania z całkowitych dochodów. Powyższe zmiany zostały wprowadzone retrospektywnie, tj. dane porównawcze odpowiadają nowej prezentacji. W wyniku zmiany kwota przeniesiona z „Kosztów ogólnego zarządu” do pozycji „Koszty prac badawczo-rozwojowych” wynosi 1 355 tys. USD, a kwota przeniesiona do pozycji „Koszty sprzedaży i marketingu” wynosi 312 tys. USD za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Powyższe zmiany nie miały wpływu na sumę kosztów operacyjnych za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

2) Kluczowe osądy i szacunki

Sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od kierownictwa dokonywania osądów, szacunków i założeń mających wpływ na stosowanie zasad rachunkowości oraz wykazanych wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów, odpowiednie ujawnienia, w tym ujawnienie zobowiązań warunkowych. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od szacowanych. Szacunki i założenia bazowe podlegają regularnemu przeglądowi. Zmiany w szacunkach księgowych ujmuje się w okresie, w którym szacunki są aktualizowane oraz w przyszłych okresach, których one dotyczą.

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, istotne osądy i szacunki, które zostały przyjęte przez kierownictwo w ramach stosowanych zasad (polityk) rachunkowości Grupy były stosowane w sposób spójny we wszystkich okresach sprawozdawczych.

Model ujmowania przychodów

Szacunek stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia

Kierownictwo dokonuje oceny jaki jest najbardziej odpowiedni model rozliczania przychodów z mikropłatności od klientów. W przypadku gier aplikacyjnych, zakupy w ramach aplikacji dotyczą głównie natychmiastowego zakupu wirtualnych monet (zużywanych w grze), które mogą być wykorzystywane przez graczy w przyszłości. Zakup wirtualnych monet przez gracza stanowi przedpłatę za usługę gry. Monety nie mają daty ważności i to gracze decydują, w którym momencie gry z nich skorzystają. Co do zasady, zapewnienie dostępu do funkcji gry w zamian za wykorzystanie monet jest zobowiązaniem do wykonania świadczenia, które Grupa spełnia w miarę upływu czasu. Do oceny stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia przez Grupę stosowana jest metoda oparta na wynikach. W momencie zakupu wirtualnych monet przez gracza Grupa ujmuje zobowiązanie z tytułu umowy. Kwoty ujęte jako zobowiązanie z tytułu umowy są przenoszone do przychodów zgodnie ze schematem wykorzystania monet w grze przez graczy. Analiza zużycia monet nie jest dokonywana indywidualnie dla każdego gracza, lecz łączne w celu określenia średniej ilości dni zużycia. Zgodnie z oceną kierownictwa, popartą analizą danych historycznych, monety są wykorzystywane zazwyczaj w ciągu 2 dni po ich zakupie zarówno w 2024 roku jak i w 2023 roku.

Grupa ujmuje zobowiązanie z tytułu umowy z tytułu wszelkiego otrzymanego wynagrodzenia, które można przypisać monetom niewykorzystanym przez gracza (tj. prawom niewykorzystanym przez gracza), biorąc pod uwagę szacunkowy wskaźnik niewykorzystania monet (tj. odsetek monet, których wykorzystanie nie jest spodziewane) na koniec okresu sprawozdawczego. Według szacunków kierownictwa, wszystkie monety zostaną wykorzystane, w związku z czym wskaźnik niewykorzystania monet wynosi zero. Kwota zobowiązania z tytułu umowy została zaprezentowana w nocy 16 *Zobowiązania z tytułu dostaw, pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe przychodów* i wynosi 1 879 tys. USD na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 2 471 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Ze względu na fakt, że termin wykorzystania monet zależy od decyzji klienta, umowa nie zawiera elementu finansowania.

W związku z powyższym, Grupa odracza powiązaną część opłat za platformę zapłaconą lub należną dostawcom w celu wykonania umowy i ujmuje składnik aktywów z skapitalizowanych kosztów umowy, prezentowany w linii „Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności” w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Więcej informacji na temat ujęcia księgowego opłat zapłaconych/należnych związanych z dystrybucją znajduje się w poniższej części „Pośrednik czy zlecniodawca – rozważania przy sprzedaży wirtualnych monet i zapewnianiu dostępu do gier”.

Pośrednik czy zlecniodawca – rozważania przy sprzedaży wirtualnych monet i zapewnianiu dostępu do gier.

Większość zakupów w ramach aplikacji jest przeprowadzana za pośrednictwem sklepów z aplikacjami (zwanych dalej „Dostawcami Platform”), takich jak Apple App Store, Google Play, Facebook i Amazon App Store. Kierownictwo ocenia, że klientami Grupy są gracze oraz że Grupa działa jako zlecniodawca w stosunku do graczy. Wniosek, że Grupa działa jako zlecniodawca sprzedający wirtualne monety jest zgodne z ogólną praktyką branżową i jest poparte następującymi czynnikami:

- Grupa ponosi ostateczną odpowiedzialność za dostarczenie gry konsumentowi.
- Grupa określa regulamin podpisywany przez graczy.
- Wszelkie aktualizacje i modyfikacje gry są opracowywane przez Grupę.
- Grupa ustaliła ceny wirtualnych monet pobierane od użytkownika końcowego. Grupa ma prawo do zmiany tych cen w dowolnym momencie według własnego uznania.
- Grupa jako twórca gier ponosi ryzyko nieodzyskania poniesionych nakładów na stworzenie gier. Dystrybutorzy nie płacą Grupie żadnej opłaty z góry, która byłaby niezależna od faktycznej sprzedaży gier, dlatego nie ponoszą żadnego ryzyka podobnego do ryzyka związanego z zapasami.

- Platformy zapewniają infrastrukturę IT (usługę hostingową), kanały dystrybucji i działania marketingowe, a także gromadzą i wypłacają środki pieniężne w imieniu Huuuge. Żaden z dystrybutorów nie ma wyłącznego prawa do obsługi gry, ponieważ gra jest dostępna poprzez wiele kanałów sprzedaży. Dystrybutorzy nie świadczą istotnej usługi integracji licencji z pozostałymi produktami (funkcjami) i nie oferują połączonych rozwiązań, ponieważ instalacja jest bardzo prostym procesem i jest samodzielnie wykonywana przez użytkownika końcowego (gracza).

Grupa, jako zleceniodawca, prezentuje przychody z aplikacji w ujęciu brutto.

Dostawcy Platform pobierają zazwyczaj opłaty w wysokości 30% od ceny płaconej przez użytkowników, tylko wtedy, gdy kupowane są wirtualne elementy (monety). Jeśli wirtualne elementy nie są kupowane, dystrybutorzy nie mają prawa do żadnych prowizji. Opłaty obejmują wszystkie usługi świadczone przez Dostawców Platform, takie jak udzielanie dostępu do platformy sprzedaży, zapewnianie odpowiedniego środowiska IT (bieżąca usługa świadczona przez Dostawcę Platformy) oraz pobieranie wpływów ze sprzedaży od użytkowników. Opłaty te są traktowane jako koszty wykonania umowy i są rozpoznawane jako aktywa. Koszty umowy prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”. Ujęcie kosztów w zysku lub stracie jest rozłożone w czasie współmiernie do ujęcia przychodów, a opłaty są prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Koszt własny sprzedaży”. Dalsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przy ujmowaniu przychodów zostały opisane w nocie 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (c) Przychody.

Środki pieniężne w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego

W ramach zarządzania płynnością Grupa dokonuje lokat krótkoterminowych w różnych bankach lub lokat bieżących w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego. Dodatkowo inwestuje w polskie obligacje Skarbu Państwa lub utrzymuje środki pieniężne na oprocentowanych rachunkach bankowych. Wszystkie instytucje lub banki muszą posiadać wysoki poziom zdolności kredytowej, spełniający kryteria oceny inwestycyjnej wskazane przez ratingi Moody's. Spółka inwestuje w fundusze rynku pieniężnego będące funduszami inwestycyjnymi typu otwartego, inwestującymi w płynny dług wysokiej jakości. Dług ten jest emitowany lub gwarantowany przez rząd USA, jego agencje lub instrumenty, wraz z umowami odkupu zabezpieczonymi takimi zobowiązaniami lub środkami pieniężnymi (wyłącznie rating funduszy Aaa-mf Moody's). Głównymi celami są zachowanie wartości kapitału, wysokiego poziomu płynności oraz umiarkowanego przyrostowego zwrotu w stosunku do krótkoterminowych stóp procentowych lub stopy referencyjnej.

Kluczowy osąd przy zastosowaniu zasad rachunkowości odnosi się do klasyfikacji inwestycji w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego jako „Środki pieniężne i ich ekwiwalenty”, a nie jako „Pozostałe aktywa finansowe”. Posiadane przez Grupę jednostki uczestnictwa są krótkoterminowe, wysoce płynne, łatwo wymienialne na określone kwoty środków pieniężnych i podlegają nieistotnemu ryzyku przyszłych zmian wartości, w związku z czym spełniają one kryteria krytyczne określone w MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych i zostały uznane za ekwiwalenty środków pieniężnych.

Inwestycje w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego mają określoną wartość rynkową oraz dają możliwość sprzedaży w krótkim terminie. Grupa dysponuje inwestycjami i ma możliwość otrzymania środków według własnego uznania (dostęp jednodniowy), fundusze nie są ograniczone dla wybranej grupy inwestorów. Inwestycje w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego są wymienialne na środki pieniężne, a wartość środków pieniężnych do otrzymania w przypadku wykupu jest znana w momencie inwestycji, ponieważ na moment początkowej wyceny inwestycji ryzyko zmian wartości jest nieistotne.

Zmienność wartości godziwej (w szczególności zmienność ryzyka kredytowego i ryzyka płynności) jest ograniczona ze względu na poziom dywersyfikacji portfela oraz średniego ważonego terminu do wykupu aktywów bazowych funduszy. W ocenie kierownictwa Grupy, ekspozycja na ryzyko referencyjnej stopy procentowej jest niska ze względu na krótki czas kolejnego przeszacowania aktywów posiadanych przez fundusz do bieżących referencyjnych stóp procentowych, co uzasadnia płynność inwestycji.

Ponadto kierownictwo Grupy przeanalizowało aktywa posiadane przez fundusz w celu ustalenia, czy zasadniczo wszystkie inwestycje indywidualnie mają cechy środków pieniężnych i ich ekwiwalentów. Analiza nie ograniczyła się do aktywów posiadanych przez fundusz na dzień wyceny, obejmowała ona także wszystkie potencjalne inwestycje dopuszczalne przez fundusz. Termin zapadalności inwestycji jest co do zasady krótszy niż trzy miesiące, a zatem inwestycje indywidualnie kwalifikują się do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

W związku z powyższym, zdaniem kierownictwa, inwestycje Grupy w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego mają cechy ekwiwalentu środków pieniężnych. Analiza ta jest przeprowadzana w każdym okresie sprawozdawczym. Szczegółowe informacje na temat funduszy i ich ratingów kredytowych znajdują się w notce 7 *Zarządzanie ryzykiem finansowym*, w punkcie (b) Ryzyko kredytowe. Wartości bilansowe na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku zostały przedstawione w notce 12 *Środki pieniężne i ich ekwiwalenty*.

Utrata wartości aktywów niematerialnych

Na dzień 31 grudnia 2024 roku nie zidentyfikowano żadnych przesłanek wskazujących na utratę wartości lub konieczności odwrócenia dotychczas rozpoznanych odpisów z tytułu utraty wartości aktywów niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku gra Traffic Puzzle pozostaje aktywna, dostępna dla graczy i nadal generuje przychody. Spółka nie planuje więcej ponosić istotnych wydatków na pozyskiwanie nowych graczy lub rozwój gry. Po obniżeniu wartości gry Traffic Puzzle w związku z utratą wartości, a także ponownej ocenie jej okresu ekonomicznej użyteczności, odpis amortyzacyjny został zmieniony począwszy od 1 stycznia 2023 roku. Koszt amortyzacji za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku wyniósł 1 583 tys. USD, a za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku wyniósł 1 583 tys. USD.

Niepewność szacunków

Przyjęte założenia dotyczące przyszłości i główne źródła niepewności szacunków dotyczą następujących obszarów:

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w szczególności realizacja aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

W celu określenia aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego kierownictwo musi dokonywać szacunków i osądów, w szczególności w zakresie wyceny aktywów i rezerw zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Do ustalenia kwoty aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, które można ująć, na podstawie prawdopodobnego harmonogramu i poziomu przyszłych dochodów do opodatkowania, uwzględniając przyszłe strategie planowania podatkowego, wymagane są znaczące osądy kierownictwa. Proces ten obejmuje ocenę wyników podatkowych każdej jednostki Grupy, z uwzględnieniem lokalnych przepisów podatkowych, ocenę rzeczywistej ekspozycji podatkowej oraz różnic przejściowych, a także ocenę prawdopodobieństwa wykorzystania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w przyszłych okresach poprzez generowanie zysków podlegających opodatkowaniu.

Ujmowanie składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego opiera się na założeniu, że jego wartość będzie możliwa do odzyskania w ramach przyszłych dochodów do opodatkowania. Pogorszenie wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że to założenie nie znajduje uzasadnienia. Przy rozliczaniu transakcji Grupa uwzględnia niepewność co do tego, czy jej ujęcie zostanie zaakceptowane przez organy podatkowe. Szacunki wykorzystywane do ujmowania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego są corocznie aktualizowane z uwzględnieniem czynników, takich jak przewidywane stawki podatkowe oraz oczekiwane przyszłe wyniki podatkowe Grupy.

Więcej informacji na temat aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego znajduje się w notce 2.3. *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (d) *Podatek dochodowy* i w notce 8 *Podatek dochodowy*.

Rezerwy i zobowiązania warunkowe

Ustalenie rezerw i zobowiązań warunkowych opiera się na oszacowaniu przez kierownictwo prawdopodobieństwa wpływu środków stanowiących korzyści ekonomiczne, zgodnie z wytycznymi zawartymi w MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe*.

Rezerwy wycenia się według najlepszego szacunku kierownictwa dotyczącego nakładów niezbędnych do wypełnienia obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego i dyskontuje się do wartości bieżącej, jeżeli skutek jest istotny.

Spółka jest stroną kilku toczących się, istotnych postępowań sądowych. Co do każdego postępowania, kierownictwo analizuje potencjalne wyniki oraz ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, w tym dokonuje oceny zasadności rozpoznawania rezerwy oraz szacunek jej wysokości. Więcej informacji na temat toczących się istotnych postępowań sądowych znajduje się w notce 18 *Zobowiązania warunkowe*.

3) Istotne zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości stosowane przez Grupę w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym były stosowane przez Grupę w sposób ciągły i są spójne we wszystkich okresach, o ile nie wskazano inaczej (szczegóły zostały zaprezentowane w notce 2.4 *Wdrożenie nowych i zmienionych Standardów*).

a) Zasady konsolidacji

(i) Jednostki zależne

Jednostki zależne są podmiotami kontrolowanymi przez jednostkę dominującą, ponieważ Grupa (i) posiada prawa dające możliwość do kierowania istotnymi działaniami jednostki, które znacząco wpływają na jej wyniki finansowe, (ii) z tytułu swojego zaangażowania w jednostce, w której dokonano inwestycji posiada prawa do zmiennych wyników finansowych, i (iii) posiada możliwość wykorzystania sprawowanej władzy nad jednostką, w której dokonano inwestycji, do wywierania wpływu na wysokość swoich zysków. Sprawozdanie finansowe jednostek zależnych są ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od dnia uzyskania kontroli (data nabycia lub założenia) do dnia utraty kontroli. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione w przypadku konieczności dostosowania ich do zasad przyjętych przez Grupę.

(ii) Transakcje eliminowane w wyniku konsolidacji

Salda i transakcje wewnątrzgrupowe oraz wszelkie niezrealizowane przychody i koszty wynikające z transakcji wewnątrzgrupowych są eliminowane przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że transakcja przedstawia dowody utraty wartości przeniesionego składnika aktywów.

(iii) Jednostki zagraniczne

Wyniki i pozycje finansowe jednostek zagranicznych (z których żadna nie ma waluty gospodarki hiperinflacyjnej), które mają walutę funkcjonalną inną niż waluta prezentacji, przelicza się na walutę prezentacji w następujący sposób:

- aktywa i zobowiązania dla każdego prezentowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczone są według kursu zamknięcia z dnia tego sprawozdania z sytuacji finansowej,
- przychody i koszty dla każdego sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnich kursach walut jeśli jest to zasadne przybliżenie skumulowanego wpływu kursów obowiązujących w dniu zawarcia transakcji, oraz
- wszystkie wynikające z tego różnice kursowe są ujmowane w innych całkowitych dochodach.

b) Transakcje w walutach obcych – transakcje i salda

Transakcje w walutach obcych przelicza się na USD (tj. na walutę funkcjonalną jednostki dominującej i walutę prezentacyjną Grupy) po kursach obowiązujących w dniach transakcji. Aktywa i pasywa pieniężne wyrażone w walutach obcych przelicza się na dzień bilansowy na USD według obowiązującego kursu walutowego w tym dniu. Różnice kursowe wynikające z przeliczenia transakcji denominowanych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aktywa i zobowiązania niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przelicza się według kursu obowiązującego w dniu wyceny. Aktywa i zobowiązania niepieniężne wyrażone w walutach obcych, które są wykazywane w wartości godziwej, są przeliczane według średniego kursu wymiany obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Różnice kursowe z przeliczenia aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej są ujmowane jako część zysku lub straty z tytułu wyceny do wartości godziwej.

c) Przychody

Grupa jest deweloperem gier, który obsługuje gry w trybie dla wielu graczy według modelu free-to-play. Głównym źródłem przychodów dla Grupy są zakupy w ramach aplikacji do gier, dokonywane przez graczy, którzy chcą kupić dodatkowe pakiety wirtualnych monet, które mogą być dalej wykorzystywane w grze.

Grupa działa w najpopularniejszym modelu biznesowym w tym sektorze, w ramach którego Grupa początkowo bezpłatnie udostępnia hostowaną licencję wszystkim graczom mobilnym za darmo (gracz początkowo otrzymuje wcześniej ustaloną ilość wirtualnych monet za darmo i może grać za darmo aż do wykorzystania monet) i generuje przychody na późniejszej sprzedaży

dużej ilości wirtualnych elementów (tj. monet) dla graczy. Wejście do gry jest bezpłatne, gracz nie ma żadnego zobowiązania do zakupu wirtualnych monet, a więc bezpłatne korzystanie z gry nie powoduje ujmowania przychodów.

Po zaakceptowaniu regulaminu umowy licencyjnej gracze mogą pobrać aplikację gry na swoje urządzenia mobilne i korzystać z gier za darmo w bezpłatnym i samodzielnym środowisku (nie dokonując zakupu wirtualnych elementów) aż wszystkie bezpłatne wirtualne monety posiadane przez gracza zostaną wykorzystane w grze. Gracze mogą kupić wirtualne monety za stałą opłatą (przedstawioną w aplikacji) w środowisku gry, aby kontynuować grę. Monety nie podlegają zwrotowi. Monety wirtualne nie pozwalają graczom na uzyskanie dostępu do dodatkowych funkcji lub ulepszonych warunków. Są to elementy, które mogą być natychmiast użyte przez gracza lub mogą zostać pomnożone w trakcie gry, gdy gracz wygra. Wirtualne elementy nie mają daty ważności.

W większości przypadków Grupa jest właścicielem aplikacji i jest w pełni odpowiedzialna za przyszłe aktualizacje i przyszły rozwój tych aplikacji.

Grupa udostępnia aplikację gier mobilnych na urządzenia mobilne graczy poprzez wykorzystanie określonych kanałów dystrybucji dostarczanych przez dystrybutorów, oraz bezpośrednich kanałów dystrybucji (platforma online do bezpośrednich zakupów poza aplikacją (ang. web store), które za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku stanowiły 12% przychodów. Dystrybutorzy działają jako strony pośredniczące, które zapewniają infrastrukturę IT/kanały dystrybucyjne oraz działania marketingowe, a także pobierają i wypłacają Grupie środki pieniężne pobierane od graczy w imieniu Grupy. Model ujmowania przychodów opisany poniżej dotyczy wszystkich przychodów niezależnie od kanałów dystrybucji.

Ponadto Grupa generuje przychody z reklam w aplikacjach. Reklamy w aplikacjach są wyświetlane podczas gry, a przychód jest generowany podczas ich oglądania.

Grupa rozpoznaje przychody z umów z klientami jak opisano poniżej.

Przychody z zakupów w ramach aplikacji

Większość zakupów w ramach aplikacji jest dokonywanych za pośrednictwem sklepów z aplikacjami (zwanymi dalej „Dostawcami Platform”), takich jak Apple App Store, Google Play, Facebook i Amazon App Store, oraz platforma online do bezpośrednich zakupów poza aplikacją (ang. web store).

Ustalono, że gracze są klientami Grupy, a Grupa działa jako zleceniodawca w stosunku do graczy (dalsze informacje na temat osądu w tym zakresie przedstawiono w nocie 2.2 *Kluczowe osądy i szacunki - Model ujmowania przychodów*).

Dostawcy Platform pobierają zwykle 30% prowizji od cen płaconych przez użytkowników. Prowizja obejmuje wszystkie usługi świadczone przez Dostawców Platform, takie jak udostępnienie platformy sprzedaży, zapewnienie odpowiedniego środowiska IT (bieżąca usługa świadczona przez Dostawcę Platformy) oraz pobierania wpływów ze sprzedaży od użytkowników. Koszty te odpowiadają definicji kosztów wykonania umowy i są ujmowane jako składnik aktywów. Aktywa z tytułu skapitalizowanych kosztów umowy prezentowane są w pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i są systematycznie rozliczane, zgodnie z oczekiwanym schematem przekazywania powiązanych towarów lub usług w ramach umowy (jak opisano poniżej), do pozycji „Koszt własny sprzedaży” w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Aplikacja gry może być używana tylko z wirtualnymi monetami, które gracze otrzymują bezpłatnie (przy pierwszym pobraniu aplikacji i okresowo, w ramach regularnego przyznawania darmowych monet) lub kupują później. Monety nie mają innego zastosowania niż użycie w grach Huuuge, nie można ich także wymienić na gotówkę.

Z uwagi na fakt, że gracz nie może korzystać z aplikacji gry bez wirtualnych monet (otrzymanych bezpłatnie lub zakupionych), istnieje tylko jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia, które polega na przyznaniu graczom prawa do gry. Dopóki gracz używa wyłącznie darmowych monet, umowa zgodnie z MSSF 15 nie istnieje.

Klient dokonujący zakupów w aplikacji bezpłatnie pobiera aplikację i kupuje wirtualne monety. Kierownictwo oceniło, że zakupione wirtualne monety stanowią przedpłatę za korzystanie z gier, w związku z czym hostowana licencja na korzystanie z aplikacji jest jedynym zobowiązaniem do wykonania świadczenia.

Grupa zapewnia graczom prawo do używania wirtualnych monet w środowisku gier. Wynagrodzenie otrzymane od gracza za sprzedaż wirtualnych monet stanowi przedpłatę za korzystanie z usługi gry. Poprzez sprzedaż wirtualnych elementów Grupa zapewnia dostęp do funkcjonalności gry w zamian za wykorzystanie przez graczy wirtualnych monet. W aplikacjach gier udostępnianych przez Grupę, zakupy dotyczą głównie wirtualnych monet, których gracze mogą używać do grania w wirtualne gry na automatach i inne gry kasynowe Grupy. Kierownictwo Grupy stwierdziło, że Grupa spełnia wymogi MSSF 15.35(a) dotyczące rozpoznawania przychodu w czasie, ponieważ gracze jednocześnie otrzymują i konsumują korzyści płynące z usługi polegającej na dostępie do środowiska gier i możliwości gry w miarę ich udostępniania przez jednostkę.

Według oceny kierownictwa, na podstawie zebranych danych, wirtualne monety pozyskane przez klientów są wykorzystywane w większości przypadków w przeciągu kilku godzin od momentu zakupu. Przychody z zakupów w ramach aplikacji gier są ujmowane jako przychody przez okres oczekiwanego wykorzystania tych elementów. Grupa ujmuje zobowiązanie wynikające z umowy w kwocie wszelkiego otrzymanego wynagrodzenia, które można przypisać szacunkowym niewykorzystanym monetom gracza (tj. niewykorzystanym prawom gracza), biorąc pod uwagę szacunkowy współczynnik niewykorzystania monet. Zobowiązanie z tytułu umowy jest prezentowane jako „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Więcej informacji na temat szacunku przychodu rozpoznanego z tytułu zobowiązania z tytułu umowy przedstawiono w nocie 2.2 *Kluczowe osądy i szacunki - Model ujmowania przychodów*.

Przychody są rozpoznawane w kwocie, która odzwierciedla cenę oczekiwaną przez Grupę w zamian za przekazanie usługi, która jest dostępna w aplikacji gier i zależy od ilości kupowanych monet.

Biorąc pod uwagę fakt, że Grupa daje graczom możliwość nabycia dodatkowych wirtualnych elementów po cenie, która odzwierciedlałaby odrębną cenę sprzedaży tych przedmiotów, opcja ta nie zapewnia graczom materialnych praw. Z tego powodu Grupa rozlicza przyszłe zakupy wirtualnych przedmiotów tylko wtedy, gdy gracze skorzystają z opcji zakupu wirtualnych elementów (zobowiązanie z tytułu umowy jest rozpoznawane na dzień zakupu, które następnie rozlicza się w sposób wyjaśniony powyżej). W przypadku, gdy wirtualne elementy są przyznawane graczom za darmo (przykładowo, w celach promocyjnych), Grupa nie rozpoznaje ani przychodów, ani kosztów z tego tytułu.

Przychody z reklam

Przychody z reklam są generowane poprzez wyświetlanie reklam podczas gry. Kierownictwo Grupy zidentyfikowało jedno zobowiązanie do świadczenia, które polega na wyświetlaniu reklam w aplikacjach do gier. Przychody są rozpoznawane w czasie, przez okres, w którym wyświetlane są reklamy. Cena transakcyjna jest zmienna i oparta na sprzedaży produktów przez reklamodawców. Grupa rozpoznaje wynagrodzenie zmienne w miesiącu, w którym nastąpiła transakcja sprzedaży powodująca zapłatę wynagrodzenia Grupie. Wynagrodzenie ustalane jest na podstawie raportów o przychodach przedstawianych przez sieci reklamowe, wskazujących liczbę sprzedanych produktów oraz wysokość wynagrodzenia należnego Grupie.

Dla obu strumieni przychodów, tj. przychodów z zakupów w ramach aplikacji i przychodów z reklam, kierownictwo ocenia, że Grupa nie posiada umów, w których okres pomiędzy przekazaniem przyrzeczonych towarów lub usług klientowi a zapłatą przez klienta przekracza jeden rok. W konsekwencji Grupa nie koryguje żadnych cen transakcyjnych o wartość pieniądza w czasie. Należność ujmuje się, gdy zapłata jest bezwarunkowa, ponieważ wymagany jest jedynie upływ czasu, zanim płatność stanie się wymagalna. Przychody są pobierane nie bezpośrednio od użytkowników końcowych, ale za pośrednictwem platform dystrybucyjnych, które pobierają prowizję za usługę. Warunki płatności z głównymi platformami dystrybucyjnymi zostały opisane w nocie 11 *Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności*.

d) Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący i podatek odroczony. Podatek bieżący i podatek odroczony są ujmowane w rachunku zysków i strat, chyba że dotyczą one połączenia jednostek lub pozycje są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach.

Podatek bieżący to oczekiwany podatek do zapłaty lub podatek należny od dochodu lub strat podlegającej opodatkowaniu za dany rok, przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub obowiązujących faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz wszelkich korekt w odniesieniu do podatku do zapłaty w odniesieniu do poprzednich lat.

Odroczony podatek dochodowy jest ujmowany w odniesieniu do różnic przejściowych powstałych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Odroczony

podatek dochodowy nie jest ujmowany dla różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek i która nie wpływa w momencie przeprowadzenia transakcji na wynik finansowy brutto ani na dochód do opodatkowania. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmują się z tytułu różnic przejściowych pomiędzy wartością bilansową a wartością podatkową inwestycji w jednostkach zagranicznych w przypadku gdy można kontrolować termin odwracania się różnic przejściowych i prawdopodobne jest, że różnice nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości. Ponadto, odroczonego podatku dochodowego nie ujmują się z tytułu dodatnich różnic przejściowych powstałych przy początkowym ujęciu wartości firmy. Odroczony podatek dochodowy wycenia się z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane do różnic przejściowych w momencie ich odwrócenia na podstawie przepisów, które obowiązywały prawnie lub obowiązywały faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli istnieje możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego i dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku w kwocie netto, lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczać zobowiązania.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w odniesieniu do niewykorzystanych strat podatkowych, ulg podatkowych i ujemnych różnic przejściowych, w zakresie, w jakim jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego i są pomniejszane w zakresie, w jakim nie jest już prawdopodobne, że związane z nimi korzyści podatkowe zostaną zrealizowane.

Płatności otrzymane od dystrybutorów za sprzedaż wirtualnych elementów podlegają podatkowi u źródła płaconemu przez dystrybutorów organom podatkowym w imieniu podmiotów Grupy jako odbiorcy. W rezultacie Grupa otrzymuje wynagrodzenie pomniejszone o podatki pobierane u źródła. Kierownictwo Grupy ustaliło, że ten podatek u źródła ma charakter podatku dochodowego i jest ujmowany, wyceniany i ujawniany zgodnie z wymogami MSR 12 ze względu na fakt, że otrzymana kwota dochodu brutto jest uwzględniana w kalkulacji dochodu do opodatkowania w rozliczeniu podatkowym Spółki.

Tym samym przychód jest rozpoznawany w kwocie obejmującej podatek u źródła zapłacony organom podatkowym w imieniu Grupy, tj. brutto łącznie z kwotą podatku u źródła. Zapłacony podatek u źródła Grupa kredytuje na poczet podatku dochodowego należnego w danej jurysdykcji zgodnie z lokalnymi regulacjami.

Huuuge, Inc. podlega amerykańskim przepisom podatkowym dotyczącym globalnego nisko opodatkowanego dochodu od wartości niematerialnych (GILTI), które mają zastosowanie do amerykańskich podatników od 2017 roku. GILTI to kategoria dochodu uzyskiwanego za granicami Stanów Zjednoczonych przez zagraniczne korporacje kontrolowane przez podmioty z USA z łatwo zbywalnych wartości niematerialnych, takie jak prawa własności intelektualnej, a taki dochód podlega specjalnemu opodatkowaniu zgodnie z amerykańskim kodeksem podatkowym. Grupa stosuje politykę rachunkowości, zgodnie z którą podatki należne w USA dotyczące GILTI traktuje jako koszt okresu bieżącego w momencie ich poniesienia. Dlatego też Grupa nie wykazuje podatku odroczonego z tytułu różnic bazowych, które mogą zostać odwrócone w ramach GILTI w przyszłych okresach.

Ponadto ustawa o obniżkach podatków i zatrudnieniu (od ang. Tax Cuts and Jobs Act) począwszy od 2022 roku nakłada obowiązek kapitalizacji i amortyzacji wydatków na badania i rozwój dla celów federalnego podatku dochodowego w Stanach Zjednoczonych. Z uwagi na to, że Grupa nie kapitalizuje dla celów księgowych nakładów na badania i rozwój, mogłoby to skutkować powstaniem ujemnych różnic przejściowych związanych z wydatkami na prace badawczo-rozwojowe. Mając na uwadze, że Huuuge Inc. nie prowadzi działalności badawczo-rozwojowej na terenie Stanów Zjednoczonych, w tym obszarze nie powstają ujemne różnice przejściowe i nie jest rozpoznawane aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Jednakże zasady kapitalizacji dla celów podatkowych mają zastosowanie również do wydatków na badania i rozwój poniesionych przez jednostki zagraniczne, gdy dochód jest obliczany lub raportowany w ramach podstawy opodatkowania amerykańskiego podatku federalnego. Odroczenie wydatków na koszty badawczo-rozwojowe dla celów podatkowych ma wpływ na kalkulację GILTI rozliczanego zgodnie ze wskazaną powyżej polityką rachunkowości.

Ulgi podatkowe

Począwszy od 2023 roku Grupa korzysta z ulgi podatkowej na poniesione nakłady na prace badawczo-rozwojowe. Ulgę na działalność badawczo-rozwojową ujmuje się w podatku dochodowym w roku, w którym spełnione zostały warunki wymagane do wykorzystania ulgi (poniesiono wydatki kwalifikowane), niezależnie od sposobu ich ujęcia dla celów księgowych. Niewykorzystane wydatki w ramach ulgi na badania i rozwój w poszczególnych latach, w związku z możliwością ich odliczenia w zeznaniach za sześć kolejnych lat podatkowych, zalicza się do aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w zakresie, w jakim jest prawdopodobne, że ulga zostanie wykorzystana w przyszłości.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły ulgi podatkowe niewykorzystane na dzień bilansowy.

e) Leasing

W momencie zawierania umowy kierownictwo dokonuje oceny, czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje prawo do kontrolowania użytkowania możliwego do zidentyfikowania składnika aktywów przez dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Grupa stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich umów leasingowych z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu składników aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa użytkowania

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania na dzień rozpoczęcia leasingu, tj. w dniu, w którym przedmiot leasingu jest dostępny do użytkowania przez jednostkę z Grupy. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania prezentowane są w odrębnej pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej. Grupa nie posiada aktywów z tytułu prawa do użytkowania, które spełniają definicję nieruchomości inwestycyjnej, które byłyby prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w oddzielnej linii jako „nieruchomości inwestycyjne”.

Aktywa z tytułu prawa użytkowania wycenia się początkowo według kosztu obejmującego:

- kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu,
- wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia leasingu lub przed tą datą pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe,
- wszelkie początkowe koszty bezpośrednie,
- szacunkowe koszty demontażu, usunięcia, renowacji miejsca.

Następnie aktywa z tytułu prawa do użytkowania są wyceniane według kosztu pomniejszonego o umorzenie i wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości i korygowane o ponowną wycenę zobowiązania z tytułu leasingu w wyniku ponownej oceny lub modyfikacji leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą liniową przez krótszy z: okresu użytkowania składnika aktywów i okresu leasingu. Okresy amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania są następujące:

Prawo do użytkowania pojazdów	3 lata
Prawo do użytkowania biur	1 – 5 lat

Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień rozpoczęcia leasingu zobowiązania z tytułu leasingu wyceniane są w kwocie równej wartości bieżącej następujących opłat leasingowych z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów w okresie leasingu:

- stałe opłaty leasingowe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe), pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stopy procentowej,
- kwoty, których zapłaty przez podmioty Grupy kapitałowej oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej,
- cena wykonania opcji kupna, jeżeli kierownictwo Grupy może z wystarczającą pewnością założyć że skorzysta z tej opcji,
- kary pieniężne za wypowiedzenie leasingu, jeżeli przyjęty okres leasingu zakłada, że Grupa skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu.

Opłaty leasingowe są dyskontowane przy zastosowaniu stopy procentowej z umowy leasingowej, jeżeli taka stopa może być łatwo ustalona, lub krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy.

Każda opłata leasingowa jest rozdzielana między zobowiązanie i koszty finansowe. Koszt finansowy jest ujmowany w rachunku zysków i strat w okresie leasingu w celu uzyskania stałej okresowej stopy procentowej w stosunku do nieuregulowanego salda zobowiązania z tytułu leasingu w każdym okresie. Wartość bilansowa zobowiązania jest aktualizowana w celu uwzględnienia wszelkiej ponownej oceny lub zmiany leasingu, lub w celu uwzględnienia zaktualizowanych zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Okres leasingu obejmuje nieodwołalny okres leasingu oraz okresy objęte opcją przedłużenia i/lub rozwiązania umowy leasingowej jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa leasingu zostanie przedłużona lub zostanie rozwiązana.

Grupa stosuje zwolnienia z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Płatności związane ze wszystkimi krótkoterminowymi leasingami, tj. z okresem leasingu wynoszącymi 12 miesięcy lub mniej oraz niektórymi leasingami aktywów o niskiej wartości, których wartość nie przekracza 5 tys. USD, ujmuje się metodą liniową w okresie leasingu jako koszt w rachunku zysków i strat.

Subleasing

Zawarte przez jednostki w Grupie umowy subleasingowe dotyczą powierzchni biurowych oddanych w leasing stronom trzecim w okresie obowiązywania leasingu głównego. W ramach umów subleasingu jednostki Grupy występują jako leasingobiorca oraz jako leasingodawca tego samego bazowego składnika aktywów. Dla umów subleasingu zaklasyfikowanych jako leasing operacyjny zgodnie z wytycznymi MSSF 16 Grupa nadal ujmuje zobowiązanie z tytułu leasingu oraz składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jak w przypadku pozostałych umów leasingowych. Dla umów subleasingu zaklasyfikowanych jako leasing finansowy zgodnie z wytycznymi MSSF 16 Grupa ujmuje aktywa oddane w leasing finansowy w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i prezentuje je jako należności w dacie rozpoczęcia subleasingu, oraz kontynuuje ujmowanie pierwotnego zobowiązania z tytułu leasingu.

Klasyfikacja umowy subleasingu jako subleasingu finansowego lub operacyjnego dokonywana jest w odniesieniu do aktywa z tytułu prawa do użytkowania wynikającego z umowy leasingu w oparciu o analizę następujących kryteriów: czy na mocy subleasingu następuje przeniesienie na leasingobiorcę własności bazowego składnika aktywów przed końcem okresu subleasingu, czy jest opcja zakupu bazowego składnika aktywów za cenę, która według przewidywań będzie niższa od wartości godziwej ustalonej na dzień, gdy opcja zakupu składnika będzie mogła zostać zrealizowana, czy okres subleasingu stanowi większą część okresu leasingu, oraz czy wartość bieżąca opłat subleasingowych w dacie początkowej wynosi zasadniczo prawie tyle, ile wynosi łączna wartość godziwa przyszłych opłat leasingowych.

f) Wartości niematerialne**Wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie**

Koszty prac rozwojowych są ujmowane jako wartości niematerialne wtedy i tylko wtedy, gdy Grupa jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych i prawnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz zamiar i zdolność jego użytkowania lub sprzedaży,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne,
- dostępność stosownych środków do ukończenia aktywa,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Koszty wartości niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie są kapitalizowane po określeniu przez kierownictwo wykonalności technologicznej produktu (oprogramowania), gdy koszty te uznaje się za możliwe do odzyskania. Technologiczna wykonalność produktu obejmuje zarówno techniczną dokumentację projektową, jak i dokumentację projektu gry lub wypełniony i przetestowany projekt produktu i model roboczy.

W przypadku produktów z istniejącą sprawdzoną technologią, ustalenie wykonalności technologicznej może nastąpić na początku cyklu rozwoju produktu. Wykonalność technologiczna jest oceniana indywidualnie dla każdego produktu.

Jeżeli spełnione są kryteria kapitalizacji, koszty rozwoju ujmuje się jako wartości niematerialne i amortyzuje od momentu, w którym składnik aktywów jest dostępny do użytkowania.

Grupa kapitalizuje koszty rozwoju oprogramowania, które stanowią bezpośrednie koszty związane z rozwojem oprogramowania wytwarzanego we własnym zakresie. Skapitalizowane koszty rozwoju oprogramowania są amortyzowane metodą liniową przez okres użytkowania, który zazwyczaj wynosi od 1 do 3 lat.

Wydatki na badania i rozwój, które nie spełniają wyżej opisanych kryteriów, są ujmowane jako koszty w momencie ich poniesienia.

Grupa nie kapitalizuje wydatków poniesionych w związku z grami wytwarzanymi we własnym zakresie, ponieważ nie są spełniane one kryteriów kapitalizacji. W konsekwencji skupienia się na wytwarzaniu gier mobilnych, cykl życia produktów wytwarzanych we własnym zakresie nie może być określony w jednoznaczny sposób, a podział między wzrostem wartości bilansowej związanym ze wzrostem dodatkowych korzyści, a wydatkami na utrzymanie jest w niektórych przypadkach niejasny. Kierownictwo Grupy uważa za wątpliwe wykazanie technicznej wykonalności ukończenia składnika wartości niematerialnych i zdolności Grupy do wiarygodnej wyceny nakładów, które można przypisać składnikowi wartości niematerialnych w trakcie jego opracowywania, ze względu na fakt, że fazy rozwojowej projektu wewnętrznego nie można wiarygodnie oddzielić od fazy utrzymania.

Charakterystyka działalności Grupy, polegająca na dostarczaniu klientom możliwości użytkowania gier, wymaga od Grupy ponoszenia ciągłych nakładów na dostosowywanie i ulepszanie istniejących już gier, co związane jest z szybko zmieniającym się środowiskiem oprogramowania. Zmiany takie są konieczne w celu dalszego funkcjonowania gry a Grupa nie jest w stanie wiarygodnie określić, że spowodują one wpływ przyszłych korzyści ekonomicznych.

Z powyższych powodów Grupa ujmuje koszty związane z utrzymaniem istniejących gier i rozwojem nowych gier nie kapitalizując ich. Wydatki te są ujmowane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w momencie ich poniesienia i prezentowane w odrębnej pozycji „Koszty prac badawczo-rozwojowych”.

Koszty prac rozwojowych uprzednio ujęte w kosztach nie są ujmowane jako składnik aktywów w następnym okresie.

Oprogramowanie nabyte zewnętrznie i inne wartości niematerialne

Licencje na oprogramowanie nabyte zewnętrznie oraz inne wartości niematerialne wycenia się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy amortyzacyjne i wszelkie skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja rozpoczyna się w momencie, gdy aktywa te są gotowe do użytkowania zgodnie z ich planowanym przeznaczeniem. Oprogramowanie nabyte zewnętrznie i inne wartości niematerialne są amortyzowane według metody liniowej przez oczekiwany okres ekonomicznej użyteczności, który wynosi przeważnie od 1 do 3 lat. Ekonomiczny okres użytkowania wartości niematerialnych nabytych w 2021 roku, tj. gry Traffic Puzzle, został oszacowany jako okres 4 lat począwszy od 1 stycznia 2023 roku.

Zysk lub stratę powstałą w wyniku zbycia lub wycofania z użytkowania składnika wartości niematerialnych ustala się jako różnicę pomiędzy przychodami ze zbycia a wartością bilansową składnika aktywów na dzień zbycia/wycofania z użytkowania i ujmuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w zysku/stracie z działalności operacyjnej.

g) Instrumenty finansowe

Grupa posiada inwestycje w instrumenty finansowe niebędące instrumentami pochodnymi takie jak długoterminowe aktywa finansowe (głównie depozyty długoterminowe), należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych (włączając to fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego), zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania oraz inwestycje w umowy SAFE, a także pochodne instrumenty finansowe, takie jak opcje kupna.

Aktywa finansowe są początkowo wyceniane w wartości godziwej powiększonej o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia tych aktywów finansowych, z wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, w przypadku których koszty odnoszone są bezpośrednio w rachunek zysków i strat.

Grupa klasyfikuje swoje aktywa finansowe w oparciu o model biznesowy jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz sposób uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikający z umowy. Instrumenty dłużne utrzymywane w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, które stanowią jedynie spłatę kwoty głównej i odsetek, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Przychody z tytułu odsetek dotyczące wymienionych aktywów oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w rachunku zysków i strat w pozycji przychodów finansowych. Zysk lub strata wynikająca z zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych ujmowana jest bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Aktywa finansowe niespełniające kryteriów zamortyzowanego kosztu takie jak opcje kupna, inwestycje w umowy SAFE oraz terminowe kontrakty walutowe są klasyfikowane i wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Kierownictwo dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych Grupy (ang. expected credit losses, „ECL”) związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Szczegóły dotyczące oczekiwanych strat kredytowych zostały zaprezentowane w nocie 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (h) *Utrata wartości*, w podpunkcie (i) *Aktywa finansowe*.

h) Utrata wartości**i) Aktywa finansowe**

Kierownictwo dokonuje oceny oczekiwanych strat kredytowych Grupy związanych z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje uproszczone podejście i wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia instrumentu. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa stosuje trzyetapowy model utraty wartości w oparciu o zmiany jakości kredytowej od momentu początkowego ujęcia. Instrument finansowy, który przy początkowym ujęciu nie wykazuje utraty wartości kredytowej, jest klasyfikowany do Etapu 1. Aktywa finansowe w Etapie 1 mają wycenę oczekiwanej straty kredytowej w wysokości równej części oczekiwanej straty kredytowej w całym okresie życia, która wynika ze zdarzeń niewykonania

zobowiązania w ciągu najbliższych 12 miesięcy lub do terminu zapadalności wynikającego z umowy, jeżeli jest on krótszy („12-miesięczna oczekiwana strata kredytowa”). Jeżeli Grupa zidentyfikuje wystąpienie istotnego wzrostu ryzyka kredytowego (ang. significant increase in credit risk, „SICR”) od momentu początkowego ujęcia, składnik aktywów jest przenoszony do Etapu 2, a jego oczekiwana strata kredytowa jest szacowana na podstawie oczekiwanej straty kredytowej w całym okresie istnienia instrumentu, to znaczy do momentu umownego terminu zapadalności, ale z uwzględnieniem oczekiwanych spłat, jeśli występują („lifetime ECL”). Aktywa finansowe, dla których istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości, są klasyfikowane do Etapu 3; w odniesieniu do takich składników aktywów ujmuje się oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia.

ii) Wartość firmy

Po początkowym ujęciu wartość firmy jest wyceniana według kosztu pomniejszonego o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Dla celów testu na utratę wartości, wartość firmy nabyta w ramach połączenia jednostek jest od dnia przejęcia przypisywana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupy, które mają odnieść korzyści z połączenia na którym powstała wartość firmy, niezależnie od tego czy inne aktywa lub zobowiązania jednostki przejmowanej są przypisane do tych ośrodków. Cała Grupa jest określana jako jeden ośrodek generujący przepływy pieniężne.

Wartość firmy poddawana jest corocznemu testowi na utratę wartości na dzień 31 grudnia lub częściej, jeśli występują wydarzenia lub zmiany w przesłankach, które wskazują na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Utrata wartości ustalana jest dla wartości firmy poprzez oszacowanie wartości odzyskiwalnej każdego ośrodka wypracowującego środki pieniężne (lub grupy ośrodków wypracowujących środki pieniężne), do którego wartość firmy się odnosi. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż jego wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Straty z tytułu utraty wartości dotyczące wartości firmy nie mogą zostać odwrócone w przyszłych okresach.

Zyski i straty ze zbycia działalności gospodarczej obejmują wartość firmy przypisaną do sprzedanej działalności.

iii) Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują salda środków pieniężnych, depozyty na żądanie i wysoce płynne inwestycje (w tym fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego) o terminie wymagalności w początkowym ujęciu nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Osądy dotyczące klasyfikacji inwestycji w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego jako „środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych” przedstawione zostały w nocie 2.2 *Kluczowe osądy i szacunki – Środki pieniężne w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego*.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych oraz fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego spełniają test SPPI i test modelu biznesowego „utrzymywane do terminu wymagalności”, dlatego są wyceniane według zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem utraty wartości określonej zgodnie z modelem oczekiwanej straty kredytowej opisanym w nocie 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (h) *Utrata wartości*, podpunkcie (i) *Aktywa finansowe*.

iv) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług ujmuje się początkowo w wartości zapłaty bezwarunkowej, chyba że umowa zawiera istotny element finansowania, co skutkuje ujęciem według wartości godziwej. Następnie są one wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.

Odpis z tytułu utraty wartości ustala się zgodnie z polityką rachunkowości przedstawioną w nocie 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (h) *Utrata wartości*, podpunkcie (i) *Aktywa finansowe*.

Naliczone przychody ujęte w należnościach z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należnościach są ujmowane początkowo na podstawie raportów sprzedaży dostarczanych przez platformy.

Pozostałe należności obejmują należności od pracowników oraz kaucje wpłacone z tytułu umów najmu. Pozostałe należności niestanowiące aktywów finansowych na dzień kończący okres sprawozdawczy wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

i) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów

Kwoty te stanowią zobowiązania z tytułu towarów i usług dostarczonych Grupie przed końcem roku obrotowego, które nie zostały spłacone. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania są prezentowane jako zobowiązania krótkoterminowe, chyba że płatność nie jest wymagana w ciągu 12 miesięcy po zakończeniu okresu sprawozdawczego. Są one początkowo ujmowane według wartości godziwej, a następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pozostałe zobowiązania obejmują zobowiązania związane z pracownikami, podatki inne niż zobowiązania z tytułu podatku dochodowego oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów. Rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią zobowiązanie umowne; są ujmowane i wyceniane zgodnie z zasadami rachunkowości przedstawionymi w nocie 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (c) *Przychody*. Pozostałe zobowiązania wyceniane są w kwocie należnej.

j) Kapitał podstawowy i inne składniki kapitału własnego

Kapitał podstawowy wykazywany jest w łącznej wartości nominalnej akcji imiennych jednostki dominującej.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wszystkie akcje zwykłe i akcje uprzywilejowane serii A i B są klasyfikowane jako kapitał własny. Korzyści wynikające z posiadania akcji uprzywilejowanych przypisane do serii A i B zostały opisane w nocie 13 *Kapitał podstawowy*.

Koszty bezpośrednio związane z emisją nowych akcji prezentowane są jako pomniejszenie kapitału własnego, tj. kapitału zapasowego. Kwalifikujące się koszty transakcyjne poniesione w związku z przewidywaną emisją instrumentów kapitałowych traktuje się również jako pomniejszenie kapitału własnego, tj. kapitału zapasowego. Jeżeli instrumenty kapitałowe nie zostaną wyemitowane, koszty transakcyjne zostają ujęte jako koszt.

Nadwyżka wartości godziwej zapłaty otrzymanej nad wartością nominalną wyemitowanych akcji jest wykazywana jako kapitał zapasowy w ramach kapitału własnego.

W pozycji „Akcje własne” Grupa prezentuje skupione akcje własne, ujmowane w koszcie nabycia, które pomniejszają kapitał podstawowy. W rachunku zysków i strat Grupy nie jest ujmowany zysk lub strata z tytułu nabycia, sprzedaży, emisji lub umorzenia akcji. Wszelkie różnice pomiędzy wartością bilansową a otrzymanym wynagrodzeniem, jeżeli akcje zostały ponownie wyemitowane, ujmuje się w kapitale zapasowym. Koszty bezpośrednio związane z nabyciem akcji własnych prezentowane są jako pomniejszenie kapitału własnego, tj. w linii „Akcje własne”.

Zgodnie z ustawą korporacyjną stanu Delaware, Spółka może deklarować i wypłacać dywidendy z tytułu udziałów w jej kapitale własnym w następujący sposób:

1. z nadwyżki aktywów netto nad jej kapitałem (całością lub częścią zapłaty otrzymanej przez Spółkę za swoje akcje – zgodnie z decyzją Rady Dyrektorów); lub
2. w przypadku braku wystąpienia tego rodzaju nadwyżki, z zysku netto za dany rok obrotowy, w którym dana dywidenda została zadeklarowana i/lub za poprzedni rok obrotowy.

Jeżeli kapitał w sposób określony powyżej, zostałby pomniejszony o spadek wartości nieruchomości, lub o straty lub w jakikolwiek inny sposób do kwoty mniejszej niż łączna wartość kapitału reprezentowanego przez wyemitowane i pozostające w obrocie akcje wszystkich klas, które mają prawo do udziału w aktywach, Rada Dyrektorów nie powinna deklarować ani wypłacać dywidend z tego rodzaju zysku netto do momentu, gdy niedobór wartości kapitału reprezentowanego przez wyemitowane i pozostające w obrocie akcje wszystkich klas, które mają prawo do udziału w aktywach zostanie zniwelowany.

Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach wynika z ustaleń dotyczących płatności w formie akcji i jest opisany szczegółowo w nocie 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (l) *Świadczenia pracownicze*, podpunkcie (i) *Płatności w formie akcji* oraz nocie 14 *Umowy dotyczące płatności w formie akcji*. Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach nie jest przenoszony ani przeklasyfikowywany w ramach kapitału własnego.

Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych wynikają z przeliczenia danych jednostek zależnych o walucie funkcjonalnej innej niż USD.

k) Zysk przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty netto przypadającej na posiadaczy akcji zwykłych Huuuge Inc. przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu danego okresu.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty Grupy po korekcie o efekt (po opodatkowaniu):

- a) wszelkiego rodzaju dywidend lub innych pozycji związanych z rozwadniającymi potencjalnymi akcjami zwykłymi odliczonych od zysku lub straty przypadającej na posiadaczy akcji zwykłych Huuuge Inc.;
- b) wszelkie odsetki ujęte w okresie związanym z rozwadniającymi potencjalnymi akcjami zwykłymi; oraz
- c) wszelkie inne zmiany przychodów lub kosztów, które mogłyby wynikać z konwersji rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych przez średnią ważoną liczbę akcji zwykłych, skorygowaną o wpływ wszystkich rozwadniających potencjalnych akcji zwykłych.

Akcje własne są wyłączone ze średniej ważonej liczby akcji zwykłych do celów obliczenia zysku przypadającego na jedną akcję, ponieważ nie są one przekazane do obrotu.

l) Świadczenia pracownicze**(i) Płatności w formie akcji**

Grupa oferuje program wynagrodzeń, w ramach którego pracownicy etatowi i pracownicy prowadzący działalność na własny rachunek otrzymują bezpłatne opcje uprawniające ich do zakupu akcji Spółki. Program ten jest programem płatności w formie akcji, który jest klasyfikowany jako rozliczany w instrumentach kapitałowych ze względu na fakt, że Spółka nie ma obowiązku regulowania zobowiązań wynikających z programu poprzez dostarczenie środków pieniężnych pracownikom etatowym lub pracownikom prowadzącym działalność na własny rachunek.

Transakcje płatności w formie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się według wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień przyznania uprawnień. W dniu przyznania praw wartość godziwa nagród jest ustalana przy użyciu modelu wyceny opcji. Szczegóły dotyczące określenia wartości godziwej transakcji dotyczących akcji rozliczanych w formie akcji zostały zaprezentowane w notcie 14 *Umowy dotyczące płatności w formie akcji*.

Opcje o tej samej dacie przyznania, ale o różnych okresach, podczas których wszystkie określone warunki nabywania uprawnień do płatności w formie akcji mają być spełnione, traktowane są jako odrębne wynagrodzenie o innym okresie nabywania uprawnień (stopniowe nabywanie uprawnień).

Wartość godziwa ustalona na dzień przyznania uprawnień do płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest ujmowana w kosztach w okresie nabywania uprawnień. Kwota ujmowana jako koszt okresu jest wyliczona na podstawie najlepszych dostępnych szacunków liczby instrumentów kapitałowych, do których nastąpi nabycie uprawnień. W konsekwencji tego w ostatecznym rozliczeniu na dzień nabycia uprawnień ujęta kwota jest oparta na liczbie instrumentów kapitałowych do których spełniono warunek świadczenia usług oraz nierynkowe warunki dotyczące wyników.

Na koniec każdego okresu Grupa dokonuje przeglądu swojego szacunku dotyczącego liczby instrumentów kapitałowych, które mają zostać przyznane. Wpływ zmiany pierwotnych szacunków, o ile istnieją, jest ujmowany w rachunku zysków i strat w taki sposób, aby skumulowany koszt odzwierciedlał zmianę szacunków, wraz z odpowiednią korektą rezerwy na świadczenia pracownicze rozliczanej w kapitale własnym.

Wartość godziwa na dzień przyznania prawa do płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych przyznanych pracownikom jest ogólnie ujmowana jako koszt (koszty świadczeń pracowniczych), z odpowiadającym mu wzrostem kapitału własnego, w okresie nabywania uprawnień do nagród.

MSSF 2 Płatności w formie akcji nie określa, czy wzrost kapitału własnego ujmowany w związku z transakcją płatności w formie akcji powinien być prezentowany w odrębnym składniku kapitału własnego czy w zyskach zatrzymanych. Spółka

prezentuje ten wzrost w pozycji „Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach”, który nie jest przenoszony ani reklasyfikowany w ramach kapitału własnego.

Płatności w formie akcji - transakcje ze stronami innymi niż pracownicy (Umowa doradcza opisana w nocie 14 Umowy dotyczące płatności w formie akcji do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego)

Transakcje płatności w formie akcji ze stronami innymi niż pracownicy obejmują transakcje, w ramach których osoby niebędące pracownikami świadczą usługi na rzecz Grupy w zamian za bezpłatne opcje uprawniające ich do zakupu akcji Spółki.

Zgodnie z MSSF 2 Grupa wycenia otrzymane usługi oraz odpowiadający im wzrost kapitału własnego bezpośrednio poprzez oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług. W przypadkach, gdy niemożliwe jest wiarygodne oszacowanie wartości godziwej otrzymanych usług, Grupa ustala wartość godziwą otrzymanych usług oraz odpowiadający im wzrost w kapitałach pośrednio, poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych (metoda pośrednia).

Ponieważ usługa jest świadczona w czasie, wartość godziwą przyznanych instrumentów kapitałowych jest ustalana w okresie świadczenia usług. Grupa dokonuje wyceny kosztów według średniego kursu akcji za kwartał gdyż zmiany cen akcji w tym okresie nie są znaczące.

Grupa ujmuje koszty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez okres nabywania uprawnień, w którym świadczone są usługi, w korespondencji ze wzrostem kapitału własnego w linii „Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach”.

(ii) Pozostałe świadczenia pracownicze

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane w wartościach niezdyskontowanych i ujmowane są jako koszt w momencie wykonania usługi. Zobowiązania ujmuje się w kwocie, odnośnie której oczekuje się, że zostanie uregulowana w ramach krótkoterminowych premii gotówkowych lub planów podziału zysku, jeżeli Grupa posiada obecny prawny lub obiektywnie określony obowiązek zapłaty tej kwoty w wyniku wcześniejszej usługi świadczonej przez pracownika, a zobowiązanie to można wiarygodnie oszacować.

m) Rezerwy

Rezerwy są ujmowane w sytuacji, gdy w wyniku zdarzeń przeszłych Grupa posiada obecny obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany), który można wiarygodnie oszacować i jest prawdopodobne, że Grupa będzie zobowiązana do wywiązania się z tego obowiązku (wypływ korzyści ekonomicznych będzie wymagany). Rezerwy wyceniane są według najbardziej dokładnego szacunku kierownictwa dotyczącego nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na koniec okresu sprawozdawczego i są dyskontowane do wartości bieżącej, jeżeli efekt tego dyskonta jest istotny. Więcej szczegółów znajduje się w nocie 18 *Zobowiązania warunkowe*.

n) Koszt własny sprzedaży

W pozycji „Koszt własny sprzedaży” Grupa ujmuje głównie opłaty na rzecz właścicieli platform dystrybucyjnych, które są związane z osiąganymi przychodami z zakupów w ramach aplikacji oraz koszty korzystania z serwerów zewnętrznych dostawców.

Opłaty na rzecz właścicieli platform dystrybucyjnych rozpoznawane są w czasie, współmiernie do ujęcia przychodów z zakupów w ramach aplikacji. Koszty serwerów ujmuje się w momencie ich poniesienia.

Dodatkowo pozycja ta obejmuje amortyzację nabytych tytułów, tj. amortyzację gry Traffic Puzzle za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku, która jest ujmowana liniowo przez szacowany okres ekonomicznej użyteczności.

o) Koszty prac badawczo-rozwojowych

W pozycji „Koszty prac badawczo-rozwojowych” Grupa ujmuje koszty związane z utrzymaniem istniejących gier i rozwojem nowych gier, a także opłaty na rzecz zewnętrznych deweloperów z tytułu umów publishingowych. Ponadto linia obejmuje koszty wynagrodzeń i płatności w formie akcji działu technologii oraz nakłady na badania i rozwój, które nie spełniają kryteriów kapitalizacji.

Opłaty na rzecz zewnętrznych deweloperów obejmują nakłady poniesione w związku z prawem do gry (tj. licencja), płatność za rozwój aplikacji oraz obsługę serwisową. W związku z tym, że Grupa nie jest w stanie wiarygodnie rozdzielić opłaty na poszczególne komponenty, całość opłat jest ujmowana w kosztach w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczo-rozwojowych są ujmowane w momencie ich poniesienia. Szczegóły dotyczące braku kapitalizacji kosztów rozwojowych zostały przedstawione w notce 2.3 *Istotne zasady rachunkowości*, w punkcie (f) *Wartości niematerialne*.

p) Koszty sprzedaży i marketingu

Pozycja „Koszty sprzedaży i marketingu” obejmuje dwa główne rodzaje kosztów sprzedaży i marketingu:

(a) „Kampanie marketingowe – pozyskiwanie użytkowników”, które obejmują głównie koszty zmienne zewnętrznych kampanii marketingowych, które można bezpośrednio przypisać pozyskaniu nowych graczy i konwersji graczy niepłatnych na płatnych, oraz

(b) „Koszty ogólne sprzedaży i marketingu”, które obejmują głównie koszty wynagrodzeń oraz płatności w formie akcji działań sprzedaży i marketingu, oraz zewnętrzne usługi w zakresie marketingu i sprzedaży.

Koszty sprzedaży i marketingu ujmuje się w momencie ich poniesienia.

q) Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe obejmują głównie przychody odsetkowe od zainwestowanych środków pieniężnych, tj. depozyty bankowe, fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego oraz transakcje typu “buy-sell-back” (*ang.*) i różnice kursowe z przeliczenia walut. Przychody z tytułu odsetek ujmowane są w rachunku zysków i strat przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty z tytułu różnic kursowych wykazywane są w ujęciu netto jako przychody finansowe lub koszty finansowe w zależności od tego, czy zmiany w walutach obcych znajdują się w pozycji zysków lub strat netto, chyba że ze względu na istotność wymagana jest odrębna prezentacja.

Koszty finansowe obejmują głównie koszty odsetek od zobowiązań leasingowych.

4) Wdrożenie nowych i zmienionych Standardów

MSSF obejmują wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się proces wprowadzania MSSF w UE oraz operacje prowadzone przez Grupę, MSSF mające zastosowanie do niniejszego sprawozdania finansowego mogą różnić się od MSSF zatwierdzonych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie przyjęła wcześniej żadnych nowych standardów, które zostały już opublikowane i przyjęte przez Unię Europejską i które powinny być stosowane w odniesieniu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Nowe Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie mają jeszcze zastosowania

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości na czas nieokreślony;
- Zmiany do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- MSSF 18: Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych (opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;

- MSSF 19: Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 9 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później;
- Coroczne poprawki, tom 11 (opublikowano dnia 18 lipca 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: Umowy odwołujące się do energii elektrycznej zależnej od warunków naturalnych (opublikowano dnia 18 grudnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później.

Nie oczekuje się, że powyższe standardy i zmiany będą miały istotny wpływ na Grupę w bieżącym lub przyszłych okresach sprawozdawczych oraz na dające się przewidzieć przyszłe transakcje.

Nowe Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej i Interpretacje mające zastosowanie po raz pierwszy w roku obrotowym 2024

W trakcie 2024 roku, weszły w życie następujące MSSF oraz zmiany do MSSF lub interpretacji:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie oraz Zobowiązania długoterminowe powiązane z warunkami (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku oraz 31 października 2022 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano dnia 22 września 2022 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku): niezatwierdzone przez UE na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Powyższe zmiany nie miały wpływu na kwoty ujęte w poprzednich okresach i nie oczekuje się, że będą one miały istotny wpływ na bieżący lub przyszłe okresy.

5) Określenie wartości godziwej

Szereg zasad rachunkowości i ujawnień Grupy wymaga określenia wartości godziwej zarówno finansowych, jak i niefinansowych aktywów i zobowiązań. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa ujęła wartość godziwą inwestycji w umowy SAFE oraz opcji kupna rozpoznanych w ramach umów inwestycyjnych (szczegóły przedstawiono w nocie 10 *Inwestycje długoterminowe*) oraz walutowych kontraktów forward. Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie występowały aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej.

Na każdy dzień bilansowy kierownictwo analizuje zmiany wartości aktywów i zobowiązań, które podlegają przeszacowaniu lub wymagają ponownej oceny zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

(a) Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, pozostałych należności oraz depozytów kierownictwo Grupy uważa, że ich wartość bilansowa jest najlepszą szacunkową wartością godziwą, ze względu na krótkoterminowy charakter i wysoką płynność tych instrumentów. Wartość godziwa jest ustalana w celu ujawniania informacji.

(b) Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi wyceniane według zamortyzowanego kosztu

W przypadku zobowiązań z tytułu dostaw i usług kierownictwo Grupy uważa, że ich wartość bilansowa jest najlepszą szacunkową wartością ich wartości godziwej, ustaloną dla celów ujawniania informacji, ze względu na krótkoterminowy charakter tych instrumentów. Wartość godziwa zobowiązań finansowych niebędących instrumentami pochodnymi innych niż zobowiązania z tytułu dostaw i usług, obliczana jest na podstawie wartości bieżącej przyszłych przepływów kapitału i odsetek, zdyskontowanych według rynkowej stopy procentowej na dzień bilansowy. W przypadku zobowiązań leasingowych stosuje się stopę procentową z umowy leasingowej, jeżeli taka stopa może być łatwo ustalona, lub krańcową stopę procentową leasingobiorcy, jeżeli takiej stopy nie da się łatwo ustalić.

3. Przychody oraz informacje na temat segmentu

Działalność Grupy Huuuge obejmująca rozwój i sprzedaż gier na urządzenia mobilne jest prowadzona na poziomie globalnym, a zarówno gry, jak i kanały sprzedaży są takie same, niezależnie od tego, gdzie ulokowani są gracze (konsumenci). Kierownictwo ocenia i monitoruje przychody Grupy w odniesieniu do każdej gry, ale nie dzieli wszystkich kosztów, aktywów i zobowiązań oraz nie dokonuje pomiaru wyników operacyjnych na poszczególne gry. Zdaniem kierownictwa, działalność, wyniki finansowe i pozycja Grupy nie mogą zostać podzielone na różne segmenty w taki sposób, aby poprawić jej zdolność do analizy i zarządzania Grupą. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Dyrektor Generalny (od ang. CEO) jest głównym podmiotem podejmującym decyzje operacyjne, analizując skonsolidowaną sytuację finansową i wyniki operacyjne Grupy jako całość, w związku z czym ustalono, że Grupa stanowi jeden segment operacyjny („mobilne gry online”).

Kierownictwo Grupy monitoruje wyniki operacyjne w skali całej Grupy w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów i oceny wyników.

Przychody Grupy z tytułu umów z klientami obejmują przychody generowane przez zakupy w aplikacji (przychody z gier (mikropłatności)) oraz z reklam w aplikacji (reklamy). Przychody z gier (mikropłatności) za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku wyniosły 249 039 tys. USD (279 874 tys. USD za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku), a przychody z reklam wyniosły 1 784 tys. USD za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku (3 570 tys. USD za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku).

Przychody Grupy są ujmowane w czasie, niezależnie od produktu i regionu geograficznego.

W przypadku gier, cena transakcji jest przedpłacona przez klientów w momencie zakupu wirtualnych monet w celu umożliwienia kontynuacji gry; płatności skutkują ujęciem zobowiązania z tytułu umowy, prezentowanego w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Kwoty zaprezentowane jako „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” ujmują się jako przychody średnio w ciągu 2 dni.

W przypadku gier, kwota ujmowana jako „Rozliczenie międzyokresowe przychodów” na dzień bilansowy stanowi również łączną kwotę ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań do wykonania świadczenia, które na koniec okresu sprawozdawczego są niewykonane (lub częściowo niewykonane).

W przypadku reklam, Grupa nie ujawnia łącznej kwoty ceny transakcyjnej przypisanej do zobowiązań z tytułu wykonania świadczenia, które na koniec okresu sprawozdawczego są niewykonane (lub częściowo niewykonane) przy użyciu praktycznego rozwiązania dozwolonego zgodnie z MSSF 15, tj. Grupa ma prawo do otrzymania zapłaty od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości wykonanej dotychczas usługi.

Poniżej zaprezentowany został podział przychodów na główne grupy produktów:

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Huuuge Casino	162 297	180 453
Billionaire Casino	82 833	91 783
Traffic Puzzle	4 445	9 262
Pozostałe gry	1 248	1 946
Przychody razem	250 823	283 444

Przychody były generowane w następujących regionach geograficznych:

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Ameryka Północna	147 013	170 689
Europa	74 390	78 159
Azja-Pacyfik (APAC)	24 975	29 905
Pozostałe	4 445	4 691
Przychody razem	250 823	283 444

W linii "Ameryka Północna" są ujęte przychody generowane w Stanach Zjednoczonych, które wyniosły 140 021 tys. USD w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku (162 510 tys. USD w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku). Powyższe informacje są najlepszymi szacunkami kierownictwa, ponieważ w przypadku niektórych źródeł przychodów podział geograficzny nie jest możliwy.

Alokacja przychodów do regionów zależy od lokalizacji poszczególnych odbiorców końcowych. Żaden indywidualny klient końcowy, z którym Grupa zawiera transakcje, nie miał co najmniej 10% udziału w całkowitych przychodach Grupy w rocznych okresach sprawozdawczych zakończonych dnia 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku. Większość przychodów jest generowana przez kilka Platform Dystrybucyjnych, takich jak Apple App Store, Google Play, Facebook i Amazon App Store, oraz platformę sprzedaży bezpośredniej skierowaną bezpośrednio do konsumentów (ang. "direct-to consumer", lub "web store").

Podział aktywów według lokalizacji geograficznych nie określa działalności Grupy. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz rzeczowe aktywa trwałe są podzielone na podstawie lokalizacji biur spółek zależnych, prawa własności intelektualnej znajdują się na Cyprze.

Podział przychodów na platformy zewnętrzne oraz naszą ofertę skierowaną bezpośrednio do konsumentów (ang. direct-to-consumer) przedstawiał się następująco:

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Platformy zewnętrzne	220 881	266 923
Platformy skierowane bezpośrednio do konsumentów	29 942	16 521
Przychody razem	250 823	283 444

4. Koszty operacyjne

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku koszty operacyjne obejmują:

Koszty według rodzaju	Nota	Razem	Koszt własny sprzedaży	Koszty sprzedaży i marketingu:		Koszty prac badawczo-rozwojowych	Koszty ogólnego zarządu
				z tego Kampanie marketingowe – pozyskiwanie użytkowników	z tego Koszty ogólne sprzedaży i marketingu		
Opłaty na rzecz platform dystrybucyjnych		66 890	66 890	-	-	-	-
Opłaty na rzecz zewnętrznych deweloperów		420	-	-	-	420	-
Koszty serwerów		532	532	-	-	-	-
Zewnętrzne usługi marketingowe i sprzedażowe		44 649	-	38 887	5 762	-	-
Koszty świadczeń pracowniczych	5	38 327	-	-	7 674	18 908	11 745
Program świadczeń pracowniczych oparty na akcjach	5	3 485	-	-	123	199	3 163
Amortyzacja		9 203	1 583	-	479	1 885	5 256
Usługi prawne i finansowe		3 228	-	-	-	-	3 228
Sprzęt techniczny oraz oprogramowanie		3 126	-	-	-	-	3 126
Utrzymanie nieruchomości i usługi zewnętrzne		1 624	-	-	-	-	1 624
Pozostałe koszty		3 963	-	-	17	797	3 149
Koszty według rodzaju razem		175 447	69 005	38 887	14 055	22 209	31 291

Pozostałe koszty w ramach kosztów prac badawczo - rozwojowych obejmują głównie koszty zewnętrzne: rozwoju, grafiki i treści do gier. Pozostałe koszty w ramach kosztów ogólnego zarządu obejmują głównie koszty usług płacowych i rekrutacji, podróży służbowych, koszty zarządzania biurem (w tym spotkania firmowe), koszty szkoleń.

Za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku koszty operacyjne obejmują:

Koszty według rodzaju	Nota	Razem	Koszt własny sprzedaży	Koszty sprzedaży i marketingu:		Koszty prac badawczo-rozwojowych	Koszty ogólnego zarządu
				z tego Kampanie marketingowe – pozyskiwanie użytkowników	z tego Koszty ogólne sprzedaży i marketingu		
Opłaty na rzecz platform dystrybucyjnych		80 145	80 145	-	-	-	-
Opłaty na rzecz zewnętrznych deweloperów		755	-	-	-	755	-
Koszty serwerów		841	841	-	-	-	-
Zewnętrzne usługi marketingowe i sprzedażowe		41 816	-	35 337	6 479	-	-
Koszty świadczeń pracowniczych	5	40 789	-	-	7 929	19 666	13 194
Program świadczeń pracowniczych oparty na akcjach	5	2 855	-	-	374	640	1 841
Amortyzacja		9 058	1 583	-	312	1 355	5 808
Usługi prawne i finansowe		3 851	-	-	-	-	3 851
Sprzęt techniczny oraz oprogramowanie		2 558	-	-	-	-	2 558
Utrzymanie nieruchomości i usługi zewnętrzne		2 210	-	-	-	-	2 210
Pozostałe koszty		4 317	-	-	36	947	3 334
Koszty według rodzaju razem		189 195	82 569	35 337	15 130	23 363	32 796

Koszty świadczeń pracowniczych obejmują koszty związane z procesem restrukturyzacji w wysokości 1 640 tys. USD. Pozostałe koszty w ramach kosztów prac badawczo - rozwojowych obejmują koszty tworzenia treści do gier. Pozostałe koszty w ramach kosztów ogólnego zarządu obejmują głównie koszty podróży służbowych, koszty zarządzania biurem (w tym spotkania firmowe), koszty szkoleń, usług rekrutacyjnych i płatniczych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku koszty amortyzacji wartości niematerialnych są prezentowane w linii „Koszty prac badawczo-rozwojowych” oraz “Koszty sprzedaży i marketingu”. Dane porównawcze zostały odpowiednio przeklasyfikowane, tj. koszty amortyzacji w wysokości 1 355 tys. USD dotychczas prezentowane w linii „Koszty ogólnego zarządu” zostały przeklasyfikowane do linii „Koszty prac badawczo-rozwojowych”, oraz koszty amortyzacji w wysokości 312 tys. USD dotychczas prezentowane w linii „Koszty ogólnego zarządu” zostały przeklasyfikowane do linii „Koszty sprzedaży i marketingu”. Szczegóły zostały przedstawione w nocie 2.1) Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, punkt Zmiana prezentacji amortyzacji wartości niematerialnych.

5. Koszty świadczeń pracowniczych

Poniższa tabela przedstawia kwoty wynagrodzeń i kosztów świadczeń pracowniczych, w tym wynagrodzeń kadry zarządzającej, za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku.

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Wynagrodzenia i premie	33 324	32 209
Koszty ubezpieczeń społecznych	3 587	7 229
Koszty z tytułu płatności w formie akcji	3 485	2 855
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	1 416	1 351
Koszty świadczeń pracowniczych razem	41 812	43 644

Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych obejmują głównie świadczenia pracownicze, takie jak ubezpieczenia medyczne, karty obiadowe oraz vouchery podarunkowe.

Poniższe tabele przedstawiają stan zatrudnienia i przeciętne zatrudnienie na dzień i za rok zakończony odpowiednio 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku.

Zatrudnienie na koniec okresu	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Sprzedaż i marketing	88	98
Rozwój gier	233	231
Administracja	92	110
Rada Dyrektorów i kluczowe kierownictwo	15	11
Stan zatrudnienia razem	428	450

Przeciętne zatrudnienie	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Sprzedaż i marketing	98	104
Rozwój gier	230	254
Administracja	105	117
Rada Dyrektorów i kluczowe kierownictwo	15	8
Przeciętny stan zatrudnienia razem	448	483

Liczba pracowników obliczana jest na podstawie faktycznie zatrudnionych osób, w tym osób samozatrudnionych, niezależnie od pełnego lub niepełnego wymiaru czasu pracy. W tabeli powyżej są uwzględnieni również pracownicy, którzy nie wykonywali pracy w okresie sprawozdawczym ze względu na długoterminowe nieobecności.

6. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Zyski z tytułu różnic kursowych, netto	1 279	-
Przychody z tytułu odsetek	5 867	5 842
Przychody finansowe razem	7 146	5 842

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku przychody finansowe wyniosły 7 146 tys. USD, które głównie obejmują przychody odsetkowe z tytułu depozytów oraz funduszy inwestycyjnych rynku pieniężnego, w tym odsetki naliczone w kwocie 403 tys. USD oraz zysk netto z tytułu różnic kursowych w wysokości 1 279 tys. USD.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku przychody finansowe wyniosły 5 842 tys. USD i obejmowały głównie przychody odsetkowe od depozytów, rachunków funduszy inwestycyjnych rynku pieniężnego, w tym naliczone odsetki w wysokości 331 tys. USD.

Odsetki otrzymane zaprezentowane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku wyniosły 5 570 tys. USD i nie są równe przychodom z tytułu odsetek zaprezentowanym w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku. Różnica wynika z tytułu odsetek naliczonych oraz otrzymanych odsetek z tytułu subleasingu prezentowane w pozycji „Odsetki otrzymane z tytułu umów subleasingu” w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych.

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku, Huuuge Global Ltd i Huuuge Games Sp. z o.o. zawarły kontrakty terminowe walutowe. Kontrakty te są krótkoterminowe, tj. na okres nieprzekraczający 6 miesięcy. Łączna wartość nominalna nierozliczonych kontraktów na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 32 188 tys. USD. Wycena kontraktów w wysokości 54 tys. USD w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku została ujęta w pozycji „Zyski z tytułu różnic kursowych, netto”.

Koszty finansowe

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Straty z tytułu różnic kursowych, netto	-	808
Koszty z tytułu odsetek	269	342
Koszty finansowe razem	269	1 150

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku koszty finansowe obejmują koszty odsetkowe w wysokości 269 tys. USD, które obejmują koszty odsetkowe ujęte zgodnie z MSSF 16 od zobowiązań z tytułu leasingu, a także odsetki bankowe.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku koszty finansowe obejmują ujemne różnice kursowe netto w kwocie 808 tys. USD oraz koszty odsetkowe w wysokości 342 tys. USD, które obejmują koszty odsetkowe ujęte zgodnie z MSSF 16 od zobowiązań z tytułu leasingu, a także odsetki bankowe.

Poza przychodami i kosztami finansowymi linia „(Przychody)/koszty finansowe netto” w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych obejmuje dodatnie i ujemne różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych do waluty prezentacji, tj. USD.

7. Zarządzanie ryzykiem finansowym

(a) Wprowadzenie

Zarządzanie ryzykiem realizowane przez Spółkę i jej jednostki zależne ma na celu zmniejszenie wpływu niekorzystnych czynników na informacje przedstawione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Niniejsza nota przedstawia informacje na temat ekspozycji Grupy na poszczególne rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych, a także cele Grupy w odniesieniu do skutecznego procesu zarządzania ryzykiem.

Grupa jest narażona w szczególności na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko związane z płynnością,
- ryzyko rynkowe.

Strategia zarządzania ryzykiem

Rada Dyrektorów ponosi ogólną odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad strategią zarządzania ryzykiem przez Grupę. Rada Dyrektorów identyfikuje, ocenia i zarządza ryzykiem, na które Grupa ma ekspozycję, ustala odpowiednie limity ryzyka i kontrole oraz monitoruje poszczególne rodzaje ryzyka.

(b) Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi i ekwiwalentami środków pieniężnych

Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe głównie w odniesieniu do środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych, które obejmują inwestycje w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego oraz depozyty bankowe i transakcje typu "buy-sell-back" (ang.). Ryzyko kredytowe występuje w przypadku, gdy kontrahent stanie się niewypłacalny i w związku z tym z nie jest w stanie zwrócić przechowywanych środków lub nie może on wywiązać się ze zobowiązań. Aby zminimalizować ekspozycję na tego rodzaju ryzyko, kierownictwo Grupy przeprowadza transakcje i lokuje środki finansowe w instytucjach finansowych posiadających rating inwestycyjny, a także monitoruje i ogranicza koncentrację transakcji z jedną stroną. Kierownictwo Grupy stosuje ratingi kredytowe agencji Moody's. Informacje na temat klas ryzyka kredytowego (ustalonego na poziomie grup instytucji finansowych) przedstawiono w poniższej tabeli.

Rating Moody's	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Aaa-mf	113 655	79 986
Aa2	37	-
Aa3	2 108	33 978
A1	-	13
A2	4 501	5 667
A3	20 587	31 998
Baa1	723	-
Baa2	229	-
Baa3	-	468
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	141 840	152 110

Inwestycje w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego są przechowywane wyłącznie w funduszach posiadających rating Aaa-mf.

Według Moody's, ratingi inwestycyjne są ratingami od Aaa do Baa3. Działalność w ratingach nie inwestycyjnych ograniczona jest do minimum, oraz wiąże się z obecnością Grupy w poszczególnych jurysdykcjach.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych są utrzymywane w ograniczonej liczbie instytucji finansowych. Kierownictwo Grupy monitoruje zdolność kredytową instytucji i niweluje ryzyko koncentracji, nie ograniczając ekspozycji na ryzyko do jednej instytucji finansowej lub funduszu. Ryzyko koncentracji jest ograniczane na poziomie Grupy, zapewniając, że maksymalna koncentracja w jednej instytucji finansowej (lub funduszu) nie przekracza 30%, jednocześnie fundusze inwestycyjne są także zdywersyfikowane. W ten sposób ryzyko koncentracji jest rozproszone między różnymi funduszami.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku, największa koncentracja środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych w instytucji finansowej (banku) wyniosła odpowiednio 14%, a pozostałe środki nie były skoncentrowane w ilości większej niż 5% w jednej instytucji finansowej lub 20% w jednym funduszu inwestycyjnym rynku pieniężnego. W porównaniu, na dzień 31 grudnia 2023 roku, największa koncentracja środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych w dwóch instytucjach finansowych (bankach) wyniosła odpowiednio 22% i 21%, a pozostałe środki nie były skoncentrowane w ilości większej niż 5% w jednej instytucji finansowej lub 7% w jednym funduszu inwestycyjnym rynku pieniężnego.

Łączna wartość bilansowa brutto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku została zaklasyfikowana do Etapu 1, w oparciu o ocenę, że od momentu początkowego ujęcia ryzyko kredytowe nie uległo znacznemu zwiększeniu. W przypadku aktywów finansowych zaklasyfikowanych do Etapu 1, Grupa ujmuje 12-miesięczne oczekiwane straty kredytowe oraz ujmuje przychody odsetkowe brutto – odsetki będą obliczane na podstawie wartości bilansowej brutto składnika aktywów finansowych przed odpisem na oczekiwane straty kredytowe.

Kierownictwo oceniło, że odpis na oczekiwane straty kredytowe Grupy związane ze środkami pieniężnymi i ekwiwalentami środków pieniężnych nie byłby istotny w żadnym z prezentowanych okresów.

Wartość bilansowa środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych stanowi maksymalną ekspozycję kredytową.

Ryzyko kredytowe związane z należnościami z tytułu dostaw i usług oraz innymi należnościami

Wartość bilansowa należności z tytułu dostaw i usług stanowi maksymalną ekspozycję na ryzyko kredytowe. Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe na poszczególne daty bilansowe była następująca: należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych wynosiły 22 989 tys. USD na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 23 855 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Cechy charakterystyczne działalności Grupy (duża ilość użytkowników końcowych na całym świecie, płatności realizowane za pośrednictwem głównych platform dystrybucyjnych o wysokich ratingach kredytowych) znacznie ograniczają potencjalne ryzyko kredytowe związane z należnościami handlowymi; ryzyko kredytowe jest skoncentrowane, ponieważ Grupa posiada należności od kilku głównych platform dystrybucyjnych (podmiotów zajmujących się poborem płatności).

Poniżej przedstawiono koncentrację głównych należności z tytułu dostaw i usług w podziale na poszczególne daty bilansowe oraz ich udział w należnościach z tytułu dostaw i usług od osób trzecich:

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	%	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	%
Apple	11 116	48%	12 231	51%
Google	9 809	43%	7 739	32%
Facebook	941	4%	753	3%
Amazon	321	1%	790	3%
Inne	802	3%	2 342	10%
Należności handlowe od jednostek niepowiązanych	22 989	100%	23 855	100%

Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych

Grupa ujmuje odpisy z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9 Instrumenty finansowe, uwzględniając wszelkie uzasadnione i wspierające informacje (np. rating klienta, historyczna odzyskiwalność).

Ponieważ Spółka współpracuje z niewielką liczbą partnerów biznesowych, z których wszyscy posiadają wysokie ratingi kredytowe (Aaa do A1 za lata zakończone 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku), Grupa nie stosuje podejścia portfelowego i dokonuje analizy odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych indywidualnie. Biorąc pod uwagę, że należności z tytułu dostaw i usług Grupy pochodzą od kilku dużych Dostawców Platform i do tej pory nie miały miejsca problemy z historyczną odzyskiwalnością, związane z nimi oczekiwane straty kredytowe zostały ocenione jako nieistotne.

Wszelkie należności z tytułu dostaw i usług klasyfikuje się do Etapu 2 jako należności, dla których oczekiwane straty kredytowe oblicza się przy zastosowaniu uproszczonego podejścia dopuszczalnego zgodnie z MSSF 9; wartość należności z tytułu dostaw i usług sklasyfikowanych do Etapu 3 nie jest istotna (na podstawie indywidualnej analizy, należności z tytułu dostaw i usług przeterminowane powyżej 90 dni są możliwe do odzyskania, a zatem nie są zagrożone).

Zmiany w odpisie z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zostały przedstawione w nocie 11 *Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności*.

Wiekowanie należności z tytułu dostaw i usług na poszczególne daty bilansowe przedstawiało się następująco:

Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Razem	Nieprzeterminowane i przeterminowane do 1 miesiąca	Przeterminowane powyżej 1 do 3 miesięcy	Przeterminowane powyżej 3 do 6 miesięcy	Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	Przeterminowane powyżej 1 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	22 989	22 235	754	-	-	-
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-	-	-	-	-	-
Należności netto razem	22 989	22 235	754	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Razem	Nieprzeterminowane i przeterminowane do 1 miesiąca	Przeterminowane powyżej 1 do 3 miesięcy	Przeterminowane powyżej 3 do 6 miesięcy	Przeterminowane powyżej 6 miesięcy do 1 roku	Przeterminowane powyżej 1 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	23 855	23 613	218	24	-	-
Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	-	-	-	-	-	-
Należności netto razem	23 855	23 613	218	24	-	-

(c) Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko związane z płynnością oznacza ryzyko, że Grupa może napotkać trudności w wywiązywaniu się ze zobowiązań finansowych, które są wykonywane poprzez dostarczenie środków pieniężnych lub innych składników aktywów finansowych. Podejście kierownictwa Grupy do zarządzania płynnością polega na zapewnieniu, w możliwie najszerszym zakresie, wystarczającej płynności w celu wywiązania się ze swoich zobowiązań, zarówno w normalnych, jak i skrajnych warunkach, bez ponoszenia niedopuszczalnych strat lub ryzyka utraty reputacji przez Grupę. Ryzyko związane z płynnością jest oceniane w połączeniu z prognozowanymi przepływami pieniężnymi Grupy oraz poprzez odpowiednie zarządzanie strukturą bieżących zobowiązań. Metoda pomiaru ryzyka płynności polega na analizie pokrycia bieżących zobowiązań dostępnymi środkami pieniężnymi.

Na 31 grudnia 2024 roku, 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Spółka nie korzystała z kredytów bankowych i nie posiadała umów kredytów bankowych, w związku z czym z perspektywy Grupy ryzyko stopy procentowej jest nieistotne. Ponadto nie oczekuje się, aby przepływy pieniężne ujęte w analizie wymagalności mogły wystąpić znacznie wcześniej lub w znacznie innych kwotach.

Poniżej przedstawiono terminy wymagalności zobowiązań finansowych, w tym szacowanych płatności odsetek na poszczególne dni bilansowe:

Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Wartość bilansowa	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	poniżej 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 238	1 238	1 238	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne (niepodatkowe)	5 553	5 553	5 553	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 551	7 760	2 148	1 943	3 397	272
Pozostałe zobowiązania finansowe	14 342	14 551	8 939	1 943	3 397	272

Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Wartość bilansowa	Przepływy pieniężne wynikające z umowy	poniżej 6 miesięcy	od 6 do 12 miesięcy	od 1 roku do 2 lat	od 2 do 5 lat
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 549	1 549	1 549	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne (niepodatkowe)	12 061	12 061	12 061	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 639	10 932	2 071	1 809	3 547	3 505
Pozostałe zobowiązania finansowe	24 249	24 542	15 681	1 809	3 547	3 505

Zmiany zobowiązań wynikających z działalności finansowej zostały przedstawione w nocie 17 *Leasing*.

(d) Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe to ryzyko, przez które zmiany cen rynkowych wynikających z kursów walutowych, stóp procentowych i cen akcji, mogą mieć wpływ na dochody Grupy lub wartość posiadanych instrumentów finansowych (łącznie ze środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest zarządzanie i kontrola ekspozycji na ryzyko rynkowe w ramach akceptowalnych parametrów, przy jednoczesnej optymalizacji zwrotu z inwestycji.

(i) Ryzyko walutowe

Jednym z głównych rodzajów ryzyka, na które Grupa jest narażona, jest ryzyko walutowe związane ze zmiennością kursów wymiany EUR i USD oraz walutami funkcjonalnymi poszczególnych jednostek Grupy. Grupa jest narażona na ryzyko walutowe wynikające z sald pozycji wyrażonych w walutach obcych (środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, należności z tytułu dostaw i usług, zobowiązań z tytułu dostaw niepodatkowych i niedotyczących kosztów pracowniczych) oraz transakcji przeprowadzanych w walutach obcych.

Ze względu na kombinację sald pozycji wyrażonych w walutach obcych dotyczących należności z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług, Grupa korzysta ze zmniejszonego ryzyka walutowego ze względu na fakt, że różnice kursowe wynikające z należności i zobowiązań mają przeciwny skutek, tj. ekspozycje są kompensowane. Ponadto w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku. Huuuge Global Ltd i Huuuge Games Sp. z o.o. zawarły dwie walutowe umowy forward w celu ograniczenia ryzyka walutowego. Grupa nie zawierała transakcji pochodnych z bankami w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku.

W poniższej tabeli przedstawiono ekspozycję Grupy na ryzyko walutowe dla najistotniejszych walut.

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań wyrażonych w walucie obcej	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Należności z tytułu dostaw i usług	22 989	23 855
USD - zagraniczne	350	434
EUR - zagraniczne	7 271	8 350
Pozostałe zagraniczne	23	80
Waluty funkcjonalne	15 345	14 991
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 840	152 110
USD – zagraniczne	7 397	37 068
PLN - zagraniczne	3	21
EUR - zagraniczne	1 545	2 382
Pozostałe zagraniczne	4	17
Waluty funkcjonalne	132 891	112 622
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i rozliczenia międzyokresowe bierne (niepodatkowe)	(6 791)	(13 610)
USD - zagraniczne	(41)	(35)
PLN - zagraniczne	(42)	(114)
EUR - zagraniczne	(351)	(649)
ILS - zagraniczne	(2)	(17)
GBP - zagraniczne	(77)	(5)
Pozostałe zagraniczne	-	(5)
Waluty funkcjonalne	(6 278)	(12 785)

Salda netto w walutach obcych	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
USD	7 706	37 467
PLN	(39)	(93)
EUR	8 465	10 083
ILS	(2)	(17)
GBP	(77)	(5)
Inne	27	92
Ekspozycja brutto	16 080	47 527

Grupa nie zawierała transakcji zabezpieczających.

Analiza wrażliwości

Wzmocnienie lub osłabienie kursu walut obcych, jak wskazano poniżej, w stosunku do wszystkich walut funkcjonalnych, odpowiednio zwiększyłoby lub zmniejszyłoby zysk lub stratę netto o kwoty przedstawione poniżej. Analiza ta oparta jest na zmienności kursów walutowych, którą Grupa uznała za racjonalnie możliwą na koniec okresu sprawozdawczego. Analiza zakłada, że wszystkie inne zmienne, w szczególności stopy procentowe, pozostają stałe.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku	EUR/USD	USD/PLN	EUR/PLN	USD/ILS	ILS/EUR	USD/GBP	Inne	Łączna ekspozycja brutto
USD	-	3 613	-	4 051	-	(27)	25	7 662
EUR	8 230	-	-	-	-	-	(5)	8 225
PLN	-	-	247	-	-	-	-	197
ILS	-	-	-	-	(4)	-	-	(4)
Ekspozycja brutto	8 230	3 613	247	4 051	(4)	(27)	20	16 080

Racjonalna zmiana +10%	823	361	25	405	0	(3)	2
Racjonalna zmiana -10%	(823)	(361)	(25)	(405)	0	3	(2)

* 0 oznacza kwotę mniejszą niż 1 tys. USD.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku	EUR/USD	USD/PLN	EUR/PLN	USD/ILS	ILS/EUR	USD/GBP	Inne	Łączna ekspozycja brutto
USD	-	35 611	-	1 757	-	(4)	78	37 442
EUR	9 672	-	-	-	-	-	-	9 672
PLN	-	-	465	-	-	-	-	465
ILS	-	-	-	-	(52)	-	-	(52)
Ekspozycja brutto	9 672	35 611	465	1 757	(52)	(4)	78	47 527

Racjonalna zmiana +10%	967	3 561	47	176	(5)	0	8
Racjonalna zmiana -10%	(967)	(3 561)	(47)	(176)	5	0	(8)

* 0 oznacza kwotę mniejszą niż 1 tys. USD.

(ii) *Ryzyko stopy procentowej*

Ponieważ Grupa nie zawarła umów kredytów bankowych we wszystkich prezentowanych okresach do dnia 31 grudnia 2024 roku, ryzyko stopy procentowej jest niewielkie. Zobowiązanie z tytułu leasingu wyceniane jest według stałej stopy procentowej. Grupa nie posiada istotnych zobowiązań o zmiennym oprocentowaniu, które narażałyby Grupę na ryzyko przepływów pieniężnych.

Oprocentowane aktywa Grupy to środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Depozyty, środki pieniężne w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego oraz transakcje odkupu-sprzedaży (z ang. "buy-sell-back") oprocentowane są zmienną stopą procentową.

Są to inwestycje dostępne na żądanie, lub o krótkim terminie zapadalności. Oczekiwana racjonalna zmiana stopy procentowej jest nieznaczna w okresie zapadalności inwestycji, dlatego zysk lub strata nie są wrażliwe na zmiany stóp procentowych. W związku z tym aktywa oprocentowane zmienną stopą procentową nie narażają Grupy na ryzyko przepływów pieniężnych.

(e) **Zarządzanie kapitałem**

Rada Dyrektorów zarządza strukturą kapitałową Grupy.

Polityka Rady Dyrektorów polega na utrzymaniu silnej bazy kapitałowej w celu zachowania zaufania inwestorów i rynku oraz utrzymania przyszłego rozwoju działalności. Kierownictwo Grupy dąży do utrzymania wystarczającej bazy kapitałowej w celu zaspokojenia potrzeb operacyjnych i strategicznych Grupy, co ma na celu zabezpieczenie możliwości kontynuowania działalności, uregulowania zobowiązań oraz optymalizację struktury kapitałowej w celu obniżenia kosztu kapitału i maksymalizacji zwrotu z kapitału dla akcjonariuszy. Wysokość kapitału utrzymywanego w każdym okresie sprawozdawczym (jak przedstawiono w tabeli poniżej) spełnia te cele kierownictwa.

Zarządzanie kapitałem przez kierownictwo Grupy obejmuje kapitał własny. Zarządzany kapitał składa się z akcji zwykłych, akcji uprzywilejowanych serii A i B, jak i skupionych akcji własnych oraz opcji na dzień 31 grudnia 2024 roku. Kwoty zostały zaprezentowane w nocie 13 *Kapitał podstawowy* niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie zaobserwowano żadnych nałożonych zewnętrznie wymogów w zakresie zarządzania kapitałem (takich jak kowenanty lub podobne).

Kierownictwo Grupy monitoruje zwrot z kapitału na podstawie wskaźników podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję. Szczegółowe informacje na temat obliczania zysku przypadającego na jedną akcję przedstawiono w nocie 7 *Zarządzanie ryzykiem finansowym*, w punkcie (f) *Zysk przypadający na jedną akcję*. Celem kierownictwa jest maksymalizacja zwrotu z kapitału dla akcjonariuszy i utrzymania poziomu kapitału, który zapewni regulowanie zobowiązań Grupy.

Spółka nie zadeklarowała ani nie wypłaciła dywidend swoim akcjonariuszom w latach zakończonych 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku.

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku Spółka przeprowadziła program skupu akcji własnych („SBB”). Program miał na celu nabycie akcji zwykłych Spółki od jej akcjonariuszy po ustalonej z góry i stałej cenie za akcję. Szczegóły dotyczące nabywania akcji w ramach Programu Skupu Akcji Własnych znajdują się w Nocie 13 *Kapitał podstawowy*.

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Kapitał własny	172 810	177 060
Kapitał całkowity	172 810	177 060

(f) **Zysk przypadający na jedną akcję**

Podstawowy zysk na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku lub straty przypadającej na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w danym okresie.

Rozwodniony zysk na akcję oblicza się poprzez skorygowanie podstawowego zysku na akcję o efekty rozładniających pracowniczych opcji na akcje. Zamienne akcje uprzywilejowane zaklasyfikowane jako kapitał własny są rozładniające, jeżeli

kwota dywidendy zadeklarowanej z takiej akcji przypadająca na jedną akcję zwykłą możliwą do uzyskania w wyniku zamiany jest niższa niż podstawowy zysk na akcję.

Akcje A i B są uprzywilejowane. Dywidendę z akcji zwykłych można zadeklarować tylko wtedy, gdy zostanie również zadeklarowana dywidenda z akcji uprzywilejowanych w wysokości co najmniej takiej samej. Grupa nie posiada obowiązku zadeklarowania uprzywilejowanych dywidend, związku z tym akcje serii A i B są traktowane jako udziałowe niekumulacyjne instrumenty kapitałowe (MSR 33 A13 (a)). W okresie sprawozdawczym nie deklarowano dywidendy. W związku z tym, przy obliczaniu podstawowego zysku na akcję, kwota niepodzielonego zysku jest przypisywana zarówno zwykłym akcjonariuszom, jak i akcjonariuszom uprzywilejowanym.

Rozwodniony zysk na akcję oblicza się poprzez skorygowanie podstawowego zysku na akcję o efekty rozładniających pracowniczych opcji na akcje i zamiennych nieskumulowanych akcji uprzywilejowanych serii A i B (nieobowiązkowo zamienne akcje uprzywilejowane zaklasyfikowane jako kapitał własny są rozładniające, jeżeli kwota dywidendy zadeklarowanej z takiej akcji przypadająca na jedną akcję zwykłą możliwą do uzyskania w wyniku zamiany jest niższa niż podstawowy zysk na akcję).

Opcje przyznane pracownikom w ramach ESOP są uznawane za potencjalne akcje zwykłe. Opcje z ceną wykonania niższą od wartości rynkowej akcji w okresie sprawozdawczym zostały uwzględnione przy ustalaniu rozwodnionego zysku na akcję. Opcje nie zostały uwzględnione przy ustalaniu podstawowego zysku na akcję. Szczegóły dotyczące opcji przedstawiono w notce 14 Umowy dotyczące płatności w formie akcji.

Akcje własne stanowią skupione akcje własne i nie są uwzględniane przy obliczaniu zysku przypadającego na jedną akcję, ponieważ nie występują w publicznym obrocie.

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję		Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Wynik netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	[A]	65 352	82 178
Niepodzielony zysk (strata) przypadający/(a) posiadaczom akcji uprzywilejowanych serii A i B	[B]	-	-
Zysk (strata) przypisany/(a) posiadaczom akcji zwykłych	[C]=[A]-[B]	65 352	82 178
		Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Średnioważona liczba akcji zwykłych	[D]	58 179 497	71 252 841
Podstawowy zysk na akcję	[E] = [C]/[D]	1,12	1,15

Rozwodniony zysk na akcję

Przy obliczaniu rozwodnionego zysku na jedną akcję pomija się potencjalne antyrozładniające akcje zwykłe. Konsekwentnie, zysk lub strata przypisany/(a) posiadaczom akcji zwykłych skorygowana o efekt rozwodnienia jest równa zysku lub stracie przypisanemu/(ej) posiadaczom akcji zwykłych.

Uzgodnienie zysku (straty) przypisanej posiadaczom akcji zwykłych i zysku (straty) przypisanej posiadaczom akcji zwykłych skorygowanej o efekt rozwodnienia przedstawiono poniżej:

Poniżej przedstawiono średnią ważoną liczbę akcji zwykłych skorygowaną o efekt rozwodnienia:

		Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję	[D]	58 179 497	71 252 841
Program opcji pracowniczych	[F]	376 029	-
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych i potencjalnych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia rozwodnionego zysku na jedną akcję	[G]=[D]+[F]	58 555 526	71 252 841
Rozwodniony zysk na akcję	[H]=[C]/[G]	1,12	1,15

(g) Klasyfikacja księgowa i wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartości godziwe aktywów i zobowiązań finansowych wraz z wartościami bilansowymi wykazanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej są następujące:

Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe ujmowane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe ujmowane według wartości godziwej	Zobowiązania finansowe ujmowane według zamortyzowanego kosztu	Aktywa i zobowiązania finansowe spoza zakresu MSSF 9	Wartość bilansowa razem	Wartość godziwa
Aktywa	164 829	2 953	-	-	2 318	170 100	170 100
Należności z tytułu dostaw i usług	22 989	-	-	-	-	22 989	22 989
Należności z tytułu subleasingu	-	-	-	-	2 318	2 318	2 318
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 840	-	-	-	-	141 840	141 840
Depozyty na poczet walutowych kontraktów terminowych	-	2 507	-	-	-	2 507	2 507
Terminowe kontrakty walutowe	-	(54)	-	-	-	(54)	(54)
Inwestycje w umowy SAFE	-	500	-	-	-	500	500
Umowy opcji kupna na inwestycje długoterminowe	-	0	-	-	-	0	0
Zobowiązania	-	-	-	1 238	7 551	8 789	8 789
Zobowiązanie z tytułu leasingu	-	-	-	-	7 551	7 551	7 551
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	1 238	-	1 238	1 238
Wartość netto	164 829	2 953	-	(1 238)	(5 233)	161 311	161 311

Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Aktywa finansowe ujmowane według zamortyzowanego kosztu	Zobowiązania finansowe ujmowane według wartości godziwej	Zobowiązania finansowe ujmowane według zamortyzowanego kosztu	Aktywa i zobowiązania finansowe spoza zakresu MSSF 9	Wartość bilansowa razem	Wartość godziwa
Aktywa	175 965	-	-	3 550	179 515	179 515
Należności z tytułu dostaw i usług	23 855	-	-	-	23 855	23 855
Należności z tytułu subleasingu	-	-	-	3 550	3 550	3 550
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	152 110	-	-	-	152 110	152 110
Zobowiązania	-	-	1 549	10 639	12 188	12 188
Zobowiązanie z tytułu leasingu	-	-	-	10 639	10 639	10 639
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	1 549	-	1 549	1 549
Wartość netto	175 965	-	(1 549)	(7 089)	167 327	167 327

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa identyfikuje walutowe kontrakty terminowe (szczegóły w nocie 6 *Przychody i koszty finansowe*), inwestycje w umowy SAFE oraz opcje kupna (szczegóły w nocie 10 *Inwestycje długoterminowe*) jako aktywa wyceniane w wartości godziwej. Na dzień 31 grudnia 2023 roku kierownictwo Grupy nie zidentyfikowało aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej – ani przez wynik finansowy, ani przez inne całkowite dochody.

Kierownictwo Grupy uważa, że wartość godziwa instrumentów finansowych nie różni się znacząco od ich wartości bilansowej.

8. Podatek dochodowy

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	4 973	3 733
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Aktywo/(rezerwa) z tytułu podatku odroczonego (netto)	4 973	3 733

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Bieżący podatek dochodowy	13 673	15 831
Zmiana w odroczonej podatku dochodowym	(1 240)	756
Podatek dochodowy za rok	12 433	16 587

Podatek dochodowy liczony od zysku Grupy przed opodatkowaniem różni się od teoretycznej kwoty, która powstałaby przy zastosowaniu ustawowej stawki podatkowej stosowanej do zysku jednostek objętych konsolidacją w następujący sposób:

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Zysk /(strata) przed opodatkowaniem	77 785	98 765
Ustawowa stawka podatku w Stanach Zjednoczonych	21%	21%
Teoretyczny koszt/(korzyść) podatkowy/a wg. ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Stanach Zjednoczonych	16 335	20 741
Różnica wynikająca z zastosowania stawek podatkowych obowiązujących w innych krajach	(4 188)	(6 218)
Wpływ podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów – ESOP	611	581
Wpływ podatkowy kosztów/(przychodów) niepodatkowych – pozostałe	561	220
Przychód GILTI* po potrąceniu FDII** oraz podatku zagranicznego	415	2 085
Skutki podatkowe ulgi B+R***	(1 132)	(1 035)
Korekta podatku bieżącego dotyczącego lat ubiegłych	(147)	446
Wpływ podatkowy pozostałych różnic	(22)	(233)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	12 433	16 587
Efektywna stawka podatkowa	16%	17%

* GILTI – [ang. Global Intangible Low-Taxed Income] ** FDII – [ang. Foreign-Derived Intangible Income]. Pozycja uzgadniająca z uwagi na fakt, iż zgodnie z polityką Grupy podatki należne w Stanach Zjednoczonych w dotyczące GILTI traktowane są jako koszt okresu bieżącego w momencie ich poniesienia, tj. nie wykazuje się podatku odroczonego z tytułu różnic przejściowych, które mogłyby zostać odwrócone w ramach GILTI w przyszłych okresach. Szczegóły są opisane w nocie 2.3 *Istotne Zasady rachunkowości, punkt (d) Podatek dochodowy*.

*** W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku oraz w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku w Polsce zastosowano ulgę podatkową na badania i rozwój, która zwiększyła odliczenia od podstawy opodatkowania, tj. ulga pozwala na odliczenie 200% kosztów kwalifikowanych związanych z działalnością badawczo-rozwojową. Szczegóły są opisane w nocie 2.3 *Istotne Zasady rachunkowości, punkt (d) Podatek dochodowy*.

Spółki zależne podlegają opodatkowaniu z tytułu prowadzonej działalności w krajach, w których są zarejestrowane według stawek obowiązujących w tych jurysdykcjach. Podatek dochodowy jest ujmowany na podstawie szacunków kierownictwa dotyczących średniej ważonej efektywnej rocznej stawki podatku dochodowego przewidywanej na cały rok obrotowy.

Średnia roczna stawka podatkowa za rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosła 16% w porównaniu do 17% za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku. Stawka podatkowa w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku była niższa ze względu na zmianę proporcji udziału kosztów niepodatkowych w zysku przed opodatkowaniem w porównaniu do roku poprzedniego, a także z powodu niższego udziału strat podatkowych bez uznanych korzyści podatkowych.

Uzgodnienie podatku odroczonego

Aktywo z tytułu podatku odroczonego	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 567	1 938
Gra Traffic Puzzle	1 630	2 446
Rozliczenia międzyokresowe bierne	388	959
Pozostałe różnice przejściowe	2 983	362
Pozostałe aktywa niematerialne	17	6
Razem	6 585	5 711
Straty podatkowe	-	-
Aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 585	5 711
Kompensata z rezerwą z tytułu podatku odroczonego	(1 612)	(1 978)
Aktywo z tytułu podatku odroczonego netto ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	4 973	3 733

Wartość aktywa z tytułu odroczonego dochodowego, które zostanie zrealizowane w terminie 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego wynosi 4 614 tys. USD na dzień 31 grudnia 2024 roku i 2 630 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 029	1 208
Należności z tytułu leasingu	463	658
Niezafakturowane należności	69	94
Pozostałe różnice przejściowe	51	18
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 612	1 978
Kompensata z aktywem z tytułu podatku odroczonego	(1 612)	(1 978)
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego netto ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	-

Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, która zostanie uregulowana w terminie 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego wynosi 840 tys. USD na dzień 31 grudnia 2024 roku i 1 072 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku.

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Aktywo/(rezerwa) z tytułu podatku odroczonego netto na początek roku	3 733	4 489
Aktywo/(rezerwa) z tytułu podatku odroczonego netto na koniec roku	4 973	3 733
Podatek odroczonego ujęty w rachunku zysków i strat	(1 240)	756

Na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku nie rozpoznano aktywa z tytułu podatku odroczonego na niewykorzystane straty podatkowe.

9. Wartości niematerialne

	Prawa własności intelektualnej	Oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie	Oprogramowanie nabyte	Nakłady na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2024 roku	39 743	5 690	3 766	1 653	50 852
Nabycia	-	-	2 076	1 097	3 173
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	-	1 291	-	(1 291)	-
Wyksięgowanie	(206)	-	-	(508)	(714)
Różnice kursowe netto z przeliczenia jednostek zagranicznych	7	-	15	13	35
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2024 roku	39 544	6 981	5 857	964	53 346
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2024 roku	(34 959)	(2 530)	(3 509)	-	(40 998)
Amortyzacja za rok	(1 583)	(1 897)	(1 305)	-	(4 785)
Wyksięgowanie	206	-	-	-	206
Różnice kursowe netto z przeliczenia jednostek zagranicznych	(7)	5	13	-	11
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2024 roku	(36 343)	(4 422)	(4 801)	-	(45 566)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2024 roku, badane	4 784	3 160	257	1 653	9 854
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2024 roku	3 201	2 559	1 056	964	7 780

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Huuuge, Inc.

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (wszystkie kwoty w tabelach w tysiącach USD, o ile nie wskazano inaczej). Niniejszy dokument jest tłumaczeniem z oryginalnej wersji angielskiej.

W przypadku jakichkolwiek rozbieżności pomiędzy wersją polską a angielską, wersja angielska jest wiążąca.

	Prawa własności intelektualnej	Oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie	Oprogramowanie nabyte	Nakłady na wartości niematerialne	Razem
Wartość brutto na dzień 1 stycznia 2023 roku	39 695	3 653	3 399	1 904	48 651
Nabycia	-	-	305	1 982	2 287
Przeniesienie ze środków trwałych w budowie	40	2 037	2	(2 079)	-
Odwrócenie kosztów skapitalizowanych	-	-	-	(162)	(162)
Różnice kursowe netto z przeliczenia jednostek zagranicznych	8	-	60	8	76
Wartość brutto na dzień 31 grudnia 2023 roku	39 743	5 690	3 766	1 653	50 852
Umorzenie na dzień 1 stycznia 2023 roku	(33 079)	(1 174)	(2 341)	-	(36 594)
Amortyzacja za rok	(1 873)	(1 355)	(1 129)	-	(4 357)
Różnice kursowe netto z przeliczenia jednostek zagranicznych	(7)	(1)	(39)	-	(47)
Umorzenie na dzień 31 grudnia 2023 roku	(34 959)	(2 530)	(3 509)	-	(40 998)
Wartość netto na dzień 1 stycznia 2023 roku, badane	6 616	2 479	1 058	1 904	12 057
Wartość netto na dzień 31 grudnia 2023 roku	4 784	3 160	257	1 653	9 854

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Huuuge, Inc.

Na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (wszystkie kwoty w tabelach w tysiącach USD, o ile nie wskazano inaczej). Niniejszy dokument jest tłumaczeniem z oryginalnej wersji angielskiej.

W przypadku jakichkolwiek rozbieżności pomiędzy wersją polską a angielską, wersja angielska jest wiążąca.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku nie zidentyfikowano przesłanek wskazujących na utratę wartości lub odwrócenie dotychczas rozpoznanych odpisów z tytułu utraty wartości niematerialnych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie wystąpiły zastawy ani zabezpieczenia na wartościach niematerialnych Grupy.

Nakłady na wartości niematerialne obejmują koszty poniesione na opracowanie narzędzi pomocniczych (tj. oprogramowania).

10. Inwestycje długoterminowe

Inwestycja w Bananaz Studios Ltd.

Jak poinformowano w raporcie bieżącym nr 13/2024, dnia 17 marca 2024 roku („Dzień Podpisania”) Spółka zawarła: (i) prostą umowę dotyczącą przyszłego kapitału (ang. simple agreement for future equity) („SAFE”) z Bananaz Studios Ltd., z siedzibą w Tzur Yitzhak w Izraelu („Bananaz”); oraz (ii) umowę opcji kupna (ang. call option deed agreement) („Umowa Opcji Call”) z Bananaz i jej współnikami, w tym założycielami Bananaz (łącznie „Dokumenty Transakcyjne”).

Bananaz jest właścicielem „Slots Cash”, który to produkt Spółka postrzega jako atrakcyjny i stanowiący uzupełnienie jego podstawowej działalności w zakresie kasyn społecznościowych.

Na podstawie SAFE Spółka zobowiązała się do zainwestowania w Bananaz maksymalnie 6 000 tys. USD w zamian za uzyskanie prawa do otrzymania nowo wyemitowanych akcji Bananaz („Płatność”). Płatność zostanie podzielona na dwie transze: (i) płatność pierwszej transzy w wysokości 3 500 tys. USD została zlecona w Dniu Podpisania oraz (ii) druga transza w wysokości 2 500 tys. USD zostanie zapłacona po osiągnięciu przez Bananaz określonych kluczowych wskaźników efektywności wskazanych w SAFE lub według wyłącznego uznania Spółki w okresie od 9 do 18 miesięcy po Dniu Podpisania („Druga Transza”). Spółka dokona powyższej inwestycji przy założeniu, że wycena spółki Bananaz na zasadzie pre-money wyniesie 16 500 tys. USD. Bananaz wykorzysta wpływy przede wszystkim na rozwój swojego zespołu, realizację planu działania dla Slots Cash i inwestowanie w pozyskiwanie użytkowników.

SAFE przewiduje zmianę Płatności na akcje w kapitale zakładowym Bananaz po wystąpieniu określonych zdarzeń, o których mowa w SAFE, w tym wykonania Opcji Call (zgodnie z definicją poniżej).

Zgodnie z postanowieniami Umowy Opcji Call, Spółka będzie miała możliwość (lecz nie obowiązek) nabycia wszystkich akcji w kapitale zakładowym Bananaz (istniejących obecnie lub wyemitowanych w przyszłości) wraz ze wszystkimi związanymi z nimi prawami („Akcje z Opcją Call”, „Opcja Call”). Spółka ma prawo do wykonania Opcji Call w każdym czasie po dokonaniu inwestycji w Drugą Transzę i w okresie kończącym się w dniu przypadającym 24 miesiące po dokonaniu inwestycji w Drugą Transzę. Cena Akcji z Opcją Call zostanie zapłacona w dwóch transzach.

Pierwsza transza zostanie obliczona na podstawie EBITDA Bananaz skorygowanej o ustalony mnożnik oraz o określone pozycje bilansowe i inne pozycje wskazane w Umowie Opcji Call. Jednakże, w żadnym przypadku, cena za Akcje z Opcją Call nie będzie niższa niż 20 000 tys. USD za wszystkie akcje w kapitale zakładowym Bananaz (w tym akcje wyemitowane na rzecz Spółki), przed skorygowaniem o wyżej wymienione pozycje bilansowe. Pierwsza transza będzie płatna przy wykonaniu Opcji Call.

Wysokość drugiej transzy zostanie określona na podstawie wielokrotności przyszłej EBITDA Bananaz lub wielokrotności przyszłej EBITDA i przyszłych przychodów Bananaz w ujęciu łącznym i będzie stanowić różnicę między wartością obliczoną przy użyciu tej metody a wysokością pierwszej raty („Odroczona Płatność”). Odroczona Płatność przypadająca założycielom (tj. nie wszystkim sprzedającym) podlega mechanizmowi nabywania uprawnień w oparciu o harmonogram czasowy (ang. time-based vesting) i jest powiązana z okresem ich zatrudnienia w Bananaz w pełnym wymiarze czasu pracy. Odroczona Płatność zostanie wypłacona w ciągu 10 dni po upływie 36 miesięcy od wypłaty pierwszej transzy.

Ponadto, od Dnia Podpisania Spółce przyznano typowe prawa akcjonariusza mniejszościowego, w tym między innymi: prawo do powołania jednego dyrektora do Rady Dyrektorów Bananaz, prawo do decydowania w niektórych sprawach zastrzeżonych dla Rady Dyrektorów i akcjonariuszy oraz prawo do informacji. Umowa Opcji Call zawiera standardowe postanowienia dotyczące zakazu konkurencji i zakazu pozyskiwania pracowników. Dokumenty Transakcyjne podlegają prawu angielskiemu.

Jak poinformowano w raporcie bieżącym nr 4/2025 z dnia 16 stycznia 2025 roku, na dzień 31 grudnia 2024 roku wartość bilansowa aktywa ujętego w pozycji „Inwestycje długoterminowe” w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej została obniżona o 3 500 tys. USD do zera. W związku z stratą z tytułu aktualizacji wyceny w wysokości 3 500 tys. USD została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w pozycji „Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto”. Spółka zdecydowała również, że podejmie działania mające na celu zaprzestanie dalszego finansowania Bananaz Studios Ltd.

Inwestycja w Empire Games Ltd.

W dniu 14 sierpnia 2024 roku Spółka zawarła prostą umowę dotyczącą przyszłego kapitału (ang. simple agreement for future equity) („SAFE”) z Empire Games Ltd. z siedzibą w Londynie, Anglia („Empire Games”) na łączną kwotę do 1 500 tys. USD płatną w transzach. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Spółka dokonała płatności pierwszej i drugiej transzy w łącznej wysokości 1 000 tys. USD. Wypłata trzeciej transzy może zostać dokonana według własnego uznania Spółki.

Ponadto Spółka zawarła umowę opcji kupna (ang. call option deed agreement) („Umowa Opcji Call”) z Empire Games i jej akcjonariuszami. Zgodnie z postanowieniami Umowy Opcji Call, Spółce przyznano prawo (nie obowiązek) nabycia całego wyemitowanego kapitału zakładowego Empire Games (istniejącego lub wyemitowanego w przyszłości) wraz ze wszystkimi związanymi z nim prawami. Spółka jest uprawniona do wykonania Opcji Call w każdym czasie po dokonaniu inwestycji drugiej transzy w ramach SAFE, i w okresie kończącym się w dniu przypadającym 18 miesięcy po dacie inwestycji drugiej transzy. Cena Opcji Call wynosi 650 tys. USD. Wykonanie Opcji Call skutkowałoby przyznaniem dodatkowej premii za podpisanie umowy i premii za wyniki (od ang. earn-out) uzależnionej od osiągnięcia określonych wskaźników efektywności.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku, umowa SAFE została zaprezentowana w pozycji „Inwestycje długoterminowe” w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie 500 tys. USD (pierwsza transza została wypłacona w 2024 roku, a druga transza została wypłacona po 31 grudnia 2024 roku) co odzwierciedla wartość godziwą aktywa. Ponieważ Opcja Call jest uzależniona od płatności drugiej transzy, która nie została zapłacona na dzień 31 grudnia 2024 roku wartość Opcji Call jest zbliżona do zera na dzień sprawozdawczy. Wartość godziwa inwestycji w umowę SAFE oraz Opcji Call podlega ponownej wycenie w kolejnych okresach sprawozdawczych.

11. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Należności oraz naliczone przychody z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	22 989	23 855
Należności z tytułu podatków inne niż podatek dochodowy	5 305	6 749
Aktywo z tytułu umów z klientami	564	741
Czynne rozliczenia międzyokresowe	712	1 110
Pozostałe należności	556	652
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(424)	(472)
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności razem	29 702	32 635

Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności, w tym pozostałych aktywów długoterminowych, wykazana w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku nie jest równa zmianie w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku. Różnica wynika z rozliczenia podatku u źródła w wysokości 497 tys. USD, wykazanego w pozycji „Podatek dochodowy zapłacony” w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Bilans otwarcia	(472)	(196)
- zawiązanie	-	(276)
- wykorzystanie	48	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(424)	(472)

Większość należności z tytułu dostaw i usług od głównych kontrahentów (dystrybutorów platform) jest wymagalna w ciągu 30 dni.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują zaliczki na usługi, które zostaną otrzymane w przyszłości. Główne rodzaje płatności zaliczkowych to: subskrypcja usług internetowych, koszty usług przetwarzania w chmurze, które nie obejmują wartości niematerialnych (SaaS – ang. software as a service) i koszty domen.

Pozostałe należności obejmują należności od pracowników oraz wpłacone kaucje.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe jest ujmowany w pozostałych kosztach operacyjnych w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Odpis na oczekiwane straty kredytowe dotyczył wyłącznie pozycji „Pozostałe należności” w kwocie 424 tys. USD na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 472 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku.

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Środki pieniężne w funduszach inwestycyjnych rynku pieniężnego	113 654	79 986
Depozyty	18 068	53 105
Środki pieniężne w banku (rachunki bieżące)	5 617	13 929
Środki pieniężne na transakcje typu buy-sell-back	4 501	5 090
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	141 840	152 110

Inwestycje w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego są klasyfikowane jako ekwiwalenty środków pieniężnych. Szczegółowe informacje znajdują się w Nocie 2.2 *Kluczowe osądy i szacunki*.

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku inwestycje w fundusze inwestycyjne rynku pieniężnego, depozyty i transakcje buy-sell-back wygenerowały przychody z tytułu odsetek w łącznej wysokości 5 669 tys. USD. Obejmuje to naliczone odsetki od depozytów bankowych w wysokości 435 tys. USD (331 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku). Szczegółowe informacje znajdują się w Nocie 6 *Przychody i koszty finansowe*.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa posiadała depozyty bankowe krótkoterminowe w wysokości 18 068 tys. USD. Depozyty są płatne na żądanie, termin zapadalności wynosi 3 miesiące, dlatego są to krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienialne na określone kwoty środków pieniężnych oraz podlegają nieistotnemu ryzyku zmian wartości, w związku z czym depozyty spełniają kryteria określone w MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych, i zostały uznane za ekwiwalenty środków pieniężnych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zawarte zostały transakcje typu buy-sell-back (ang.) na kwotę 4 501 tys. USD. Są to transakcje, w wyniku których Grupa nabywa obligacje za pośrednictwem rachunku maklerskiego, wyrażając odpowiednio zgodę na sprzedaż papierów wartościowych po określonej cenie w ustalonym terminie w przyszłości. Termin zapadalności tych inwestycji nie przekracza trzech miesięcy, są płatne na żądanie, dlatego są to inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienialne na określone kwoty środków pieniężnych, podlegają nieistotnemu ryzyku zmian wartości, w związku z czym spełniają kryteria określone w MSR 7 Rachunek przepływów pieniężnych, i zostały uznane za ekwiwalenty środków pieniężnych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku istniały środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania w wysokości 17 tys. USD (32 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023).

13. Kapitał podstawowy

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał podstawowy Grupy składał się z akcji zwykłych i akcji uprzywilejowanych serii A, B. Poniżej przedstawiono ruchy na poszczególnych komponentach kapitału własnego podzielonych na te kategorie akcji (wartości nominalnej prezentowane są w USD, a nie w tysiącach USD):

Akcje klasyfikowane jako instrumenty kapitałowe na dzień 31 grudnia 2024 roku:

	Akcje zwykłe (w obrocie, od ang. outstanding)		Akcje uprzywilejowane (seria A i B)		Akcje własne		Akcje własne zaalokowane do istniejących programów płatności w formie akcji		Razem (wyemitowane)	
	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	62 977 148	1 260	2	-	4 147 628	84	-	-	67 124 778	1 344
Alokowanie akcji do programu płatności w formie akcji	-	-	-	-	(232 346)	(5)	232 346	5	-	-
Wykonanie opcji na akcje	232 346	5	-	-	-	-	(232 346)	(5)	-	-
Skup akcji własnych w ramach programu skupu akcji („SBB”)	(7 139 797)	(143)	-	-	7 139 797	143	-	-	-	-
Umorzenie akcji własnych	-	-	-	-	(7 139 797)	(143)	-	-	(7 139 797)	(143)
Na dzień 31 grudnia 2024 roku	56 069 697	1 122	2	-	3 915 282	79	-	-	59 984 981	1 201

Akcje klasyfikowane jako instrumenty kapitałowe na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Akcje zwykłe (w obrocie, od ang. outstanding)		Akcje uprzywilejowane (seria A i B)		Akcje własne		Akcje własne zaalokowane do istniejących programów płatności w formie akcji		Razem (wyemitowane)	
	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna	Liczba akcji	Wartość nominalna
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	79 183 513	1 584	2	0	5 063 182	102	-	-	84 246 697	1 686
Alokowanie akcji do programu płatności w formie akcji	-	-	-	-	(915 554)	(18)	915 554	18	-	-
Wykonanie opcji na akcje	915 554	18	-	-	-	-	(915 554)	(18)	-	-
Skup akcji własnych w ramach programu skupu akcji („SBB”)	(17 121 919)	(342)	-	-	17 121 919	342	-	-	-	-
Umorzenie akcji własnych	-	-	-	-	(17 121 919)	(342)	-	-	(17 121 919)	(342)
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	62 977 148	1 260	2	0	4 147 628	84	-	-	67 124 778	1 344

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Spółka była upoważniona do emisji do 85 300 474 akcji o wartości nominalnej 0,00002 USD (85 300 472 akcji zwykłych oraz 1 akcji uprzywilejowanej serii A i 1 akcji uprzywilejowanej serii B), z których na dzień 31 grudnia 2024 roku 86 764 akcji mogło zostać wyemitowanych tylko za zgodą akcjonariuszy większościowych (21 295 567 na dzień 31 grudnia 2023 roku).

Na dzień 31 grudnia 2024 roku wyemitowany kapitał własny Spółki składał się z 59 984 981 akcji (w pełni opłacone) o wartości nominalnej 0,00002 USD na akcję i łącznej wartości 1 201 USD (nie tysięcy), w tym 56 069 697 akcji zwykłych będących w posiadaniu akcjonariuszy, 2 akcji uprzywilejowanych (jednej akcji uprzywilejowanej serii A oraz jednej akcji uprzywilejowanej serii B) w posiadaniu akcjonariuszy oraz 3 915 282 akcji zwykłych skupionych przez Spółkę i nieumorzonych (zaprezentowanych w tabeli powyżej: akcje własne oraz akcje własne zaalokowane do istniejących programów płatności w formie akcji).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wyemitowany kapitał własny Spółki składał się z 67 124 778 akcji (w pełni opłacone) o wartości nominalnej 0,00002 USD na akcję i łącznej wartości 1 344 USD (nie tysięcy), w tym 62 977 148 akcji zwykłych będących w posiadaniu akcjonariuszy, 2 akcji uprzywilejowanych (jednej akcji uprzywilejowanej serii A oraz jednej akcji uprzywilejowanej serii B) w posiadaniu akcjonariuszy oraz 4 147 628 akcji zwykłych skupionych przez Spółkę i nieumorzonych (zaprezentowanych w tabeli powyżej: akcje własne oraz akcje własne zaalokowane do istniejących programów płatności w formie akcji).

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku liczba niewyemitowanych akcji zaalokowanych do istniejących programów płatności w formie akcji została zmniejszona o 232 346 akcji z uwagi na fakt, iż w zamian za opcje zrealizowane w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku zostały wydane 232 346 akcji własnych. Na dzień 31 grudnia 2024 roku 9 859 833 akcji o wartości nominalnej 0,00002 USD zostało zarezerwowanych dla dwóch programów płatności w formie akcji ustanowionych odpowiednio w 2015 i 2019 roku.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku liczba niewyemitowanych akcji zaalokowanych do istniejących programów płatności w formie akcji została zmniejszona o 915 554 akcji z uwagi na fakt, iż w zamian za opcje wykonane w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku zostały wydane 915 554 akcji własnych. Na dzień 31 grudnia 2023 roku 10 092 179 akcji o wartości nominalnej 0,00002 USD zostało zarezerwowanych dla dwóch programów płatności w formie akcji ustanowionych odpowiednio w 2015 i 2019 roku.

Posiadaczom 2 akcji uprzywilejowanych serii A i B, które mogą zostać przekonwertowane na stałą liczbę akcji zwykłych, przysługuje szereg dodatkowych uprawnień w stosunku do uprawnień akcjonariuszy zwykłych, które mogą się różnić dla serii A i B. Uprawnienia te są określone w dokumentach korporacyjnych Huuuge Inc., w szczególności w piątym zmienionym akcie założycielskim. Zasadniczo prawa dotyczą:

- praw ochronnych w przypadku likwidacji, rozwiązania, niektórych połączeń, konsolidacji i sprzedaży majątku Huuuge Inc. lub konwersji na akcje zwykłe – posiadaczy akcji uprzywilejowanych serii A lub B będą uprawnieni do wypłaty z majątku Spółki dostępnego do dystrybucji wśród akcjonariuszy przed posiadaczami akcji zwykłych;
- wybór dyrektorów dla każdej odrębnej grupy akcji uprzywilejowanych, 1 dyrektora dla akcji uprzywilejowanych serii A i 2 dyrektorów dla akcji uprzywilejowanych serii B.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku żaden akcjonariusz nie posiadał więcej niż 50% akcji Spółki ani nie posiadał więcej niż 50% praw głosu. Głównym akcjonariuszem Spółki jest Pan Anton Gauffin, Założyciel i Przewodniczący Rady Dyrektorów, który pośrednio posiada udział w akcjach zwykłych Spółki (poprzez akcje Big Bets OU).

Kapitał zapasowy składa się głównie z różnicy pomiędzy ceną emisyjną akcji a ich wartością nominalną oraz z różnicy pomiędzy ceną sprzedaży a wartością księgową akcji własnych.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku miały miejsce następujące transakcje:

- **Wydanie akcji własnych z tytułu wykonanych opcji**

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku wykonanych zostało 381 123 opcji na akcje posiadanych przez pracowników w ramach programu płatności w formie akcji. Z powyższej puli, przed dniem 31 grudnia 2024 roku wydano pracownikom 232 346 akcji własnych dla 381 123 wykonanych opcji (różnica pomiędzy liczbą opcji wykonanych a liczbą akcji własnych wydanych wynika z bezgotówkowego rozliczenia wykonanych opcji).

Wydanie akcji zostało zaprezentowane jako przeniesienie tych akcji z kategorii akcji własnych do akcji zwykłych. Kapitał podstawowy został podwyższony o wartość nominalną wydanych akcji, a różnica pomiędzy wartością akcji własnych a ceną wykonania otrzymaną w wysokości 646 tys. USD została ujęta w kapitale zapasowym. Wraz z wydaniem akcji własnych zmniejszona została liczba akcji (niewyemitowanych) zaalokowanych do istniejących programów płatności w formie akcji.

- **Nabycie akcji w ramach programu skupu akcji własnych („SBB”) oraz umorzenie (ang. retirement) akcji nabytych przez Spółkę w ramach skupu akcji („SBB”)**

W dniu 14 marca 2024 roku Spółka ogłosiła skup akcji własnych w formie ograniczonego czasowo zaproszenia do składania Spółce ofert sprzedaży akcji Spółki, po z góry określonej i stałej cenie za akcję, dostępnego dla wszystkich akcjonariuszy Spółki („Zaproszenie”) („Skup akcji”).

Rozliczenie Skupu Akcji nastąpiło w dniu 23 kwietnia 2024 roku („Data Rozliczenia”) poza zorganizowanym systemem obrotu instrumentami finansowymi, za pośrednictwem IPOPEMA Securities S.A. Nabycie nastąpiło po cenie brutto 9,8042 USD za akcję. Kwoty przysługujące inwestorom, po potrąceniu należnych podatków, zostały przeliczone z USD na PLN zgodnie z kursem międzybankowym z dnia 22 kwietnia 2024 roku (jako dnia poprzedzającego Datę Rozliczenia), który wyniósł 4,05 PLN/USD.

W ramach Skupu Akcji:

- Spółka nabyła 7 139 797 akcji zwykłych własnych za łączną kwotę 69 999 998 USD, które stanowiły 10,64% kapitału zakładowego Spółki i uprawniały do 10,64% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Po Skupie Akcji Spółka posiadała 11 141 843 akcji własnych które stanowiły 16,60% kapitału zakładowego i ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu,
- Big Bets OÜ dokonał sprzedaży na rzecz Spółki 2 332 116 akcji zwykłych Spółki, które stanowiły 3,47% kapitału zakładowego Spółki i uprawniały do 3,47% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu,
- RPII HGE LLC dokonał sprzedaży na rzecz Spółki 970 559 akcji zwykłych Spółki, które stanowiły 1,45% kapitału zakładowego Spółki i uprawniały do 1,45% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Przed rozliczeniem Skupu Akcji Spółka posiadała 4 002 046 akcji własnych które stanowiły 5,96% kapitału podstawowego Spółki oraz nie uprawniały Spółki do wykonywania prawa głosu. Po rozliczeniu Skupu Akcji, Spółka posiada łącznie 11 141 843 akcji które reprezentują 16,60% kapitału podstawowego Spółki oraz nie uprawniają Spółki do wykonywania prawa głosu. W związku z powyższym, po rozliczeniu Skupu Akcji, kapitał wyemitowany wynosił 67 124 778 akcji Spółki, uprawniających łącznie do 55 982 935 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W dniu 26 kwietnia 2024 roku, zgodnie z art. 243 Kodeksu Korporacyjnego stanu Delaware, Rada Dyrektorów Spółki podjęła uchwałę o umorzeniu (ang. retirement) 7 139 797 akcji własnych, które stanowiły 10,64% wyemitowanego kapitału zakładowego Spółki (jak poinformowano w Raporcie bieżącym nr 23/2024). Akcje podlegające umorzeniu zostały nabyte przez Spółkę w ramach Skupu Akcji z zamiarem ich umorzenia, z wyjątkiem akcji, które w ocenie Spółki są niezbędne do zaspokojenia jej bieżących potrzeb wynikających z programów opcji pracowniczych Spółki.

Ze skutkiem od dnia podjęcia uchwały przez Radę Dyrektorów Spółki, umorzone akcje powróciły do statusu autoryzowanych i nie wyemitowanych akcji zwykłych Spółki. Jednocześnie wyemitowany kapitał podstawowy Spółki uległ obniżeniu z 67 124 778 do 59 984 981 akcji.

- **Obniżenie kapitału autoryzowanego**

Zgodnie z raportem bieżącym nr 35/2024 z dnia 3 lipca 2024 roku, w związku z uchwałami podjętymi na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki w dniu 18 czerwca 2024 roku oraz w związku ze złożeniem wniosku do Sekretarza Stanu Delaware o rejestrację zmian w Akcie Założycielskim, Sekretarz Stanu Delaware zarejestrował zmiany w Akcie Założycielskim Spółki w dniu 2 lipca 2024 roku.

Kapitał autoryzowany Spółki (ang. authorized capital) został obniżony do 85 300 474 akcji poprzez zmianę art. IV paragraf 4.1 Aktu Założycielskiego.

Struktura kapitału autoryzowanego Spółki po obniżeniu kapitału docelowego przedstawiała się następująco:

1. Kapitał docelowy składał się z 85 300 474 akcji podzielonych na dwie kategorie, obejmujące (i) 85 300 472 akcje zwykłe o wartości nominalnej 0,00002 USD za akcję oraz (ii) 2 akcje uprzywilejowane o wartości nominalnej 0,00002 USD za akcję, podzielone na dwie serie składające się z 1 akcji uprzywilejowanej serii A o wartości nominalnej 0,00002 USD za akcję i 1 akcji uprzywilejowanej serii B o wartości nominalnej 0,00002 USD za akcję;

2. Wyemitowany kapitał zakładowy wynosił 59 984 981 i składał się z (i) 59 984 979 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,00002 USD na akcję oraz (ii) 2 akcji uprzywilejowanych o wartości nominalnej 0,00002 USD na akcję, podzielonych na dwie serie składające się z 1 akcji uprzywilejowanej serii A o wartości nominalnej 0,00002 USD na akcję i 1 akcji uprzywilejowanej serii B o wartości nominalnej 0,00002 USD na akcję.

Każda akcja zwykła i uprzywilejowana daje prawo do jednego głosu na walnym zgromadzeniu Spółki, co daje łączną liczbę głosów ze wszystkich wyemitowanych akcji równą 59 984 981.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku miały miejsce następujące transakcje:

- **Wydanie akcji własnych z tytułu wykonanych opcji**

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku wykonanych zostało 1 693 330 opcji na akcje posiadanych przez pracowników w ramach programu płatności w formie akcji. Z powyższej puli, przed dniem 31 grudnia 2023 roku wydano pracownikom akcje własne dla 915 554 wykonanych opcji (różnica wynika z bezgotówkowego rozliczenia wykonanych opcji).

Wydanie akcji zostało zaprezentowane jako przeniesienie tych akcji z kategorii akcji własnych do akcji zwykłych. Kapitał podstawowy został podwyższony o wartość nominalną wydanych akcji, a różnica pomiędzy wartością akcji własnych a ceną wykonania otrzymaną w wysokości 3 820 tys. USD została ujęta w kapitale zapasowym. Wraz z wydaniem akcji własnych zmniejszona została liczba akcji (niewyemitowanych) zaalokowanych do istniejących programów płatności w formie akcji.

- **Nabycie akcji w ramach programu skupu akcji własnych („SBB”)**

Zgodnie z raportem bieżącym nr 25/2023 z dnia 4 lipca 2023 roku, w wyniku rozliczenia nabycia i przeniesienia własności akcji oferowanych w odpowiedzi na ograniczone czasowo zaproszenie do składania Spółce ofert sprzedaży akcji Spółki, po z góry określonej i stałej cenie za akcję, dostępnego dla wszystkich akcjonariuszy Spółki („Zaproszenie”) („Skup Akcji”) ogłoszonego przez Spółkę 30 maja 2023 roku w raporcie bieżącym nr 19/2023 (z późniejszymi zmianami, o których Spółka poinformowała w raporcie bieżącym nr 23/2023 w dniu 19 czerwca 2023 roku), Spółka nabyła 17 121 919 akcji własnych, które stanowiły 20,32% kapitału podstawowego Spółki i uprawniały ich posiadaczy do 21,42% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki za łączną cenę 149 999 996 USD.

Rozliczenie Skupu Akcji nastąpiło w dniu 4 lipca 2023 roku („Data Rozliczenia”) poza zorganizowanym systemem obrotu instrumentami finansowymi, za pośrednictwem IPOPEMA Securities S.A. Nabycie nastąpiło po cenie brutto 8,7607 USD. Kwoty przysługujące inwestorom, po potrąceniu należnych podatków, zostały przeliczone z USD na PLN zgodnie z kursem międzybankowym z dnia 3 lipca 2023 roku (jako dnia poprzedzającego Datę Rozliczenia), który wyniósł 4,0735.

Akcje zostały nabyte na podstawie uchwały Rady Dyrektorów Spółki z dnia 30 maja 2023 roku w sprawie rozpoczęcia nabywania przez Spółkę akcji własnych notowanych na GPW w drodze ograniczonego czasowo Zaproszenia do sprzedaży oraz ustalenia szczegółowych warunków i procedur uczestnictwa w realizacji Skupu Akcji.

Przed rozliczeniem Skupu Akcji Spółka posiadała 4 314 211 akcji własnych które stanowiły 5,12% kapitału podstawowego Spółki oraz nie uprawniały Spółki do wykonywania prawa głosu. Po rozliczeniu Skupu Akcji, Spółka posiada łącznie 21 436 130 akcji które reprezentują 25,44% kapitału podstawowego Spółki oraz nie uprawniają Spółki do wykonywania prawa głosu. W związku z powyższym, po rozliczeniu Skupu Akcji, w obrocie znajdowało się 84 246 697 akcji Spółki, uprawniających łącznie do 62 810 567 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Spółka nabyła akcje w ramach Skupu Akcji z zamiarem ich umorzenia (ang. retirement), za wyjątkiem akcji potrzebnych, w ocenie Spółki, do zaspokojenia jej bieżących potrzeb w ramach programów opcji na akcje dla pracowników Spółki. Sposób rozporządzenia nabytymi akcjami zostanie określony w odpowiednim czasie przez Radę Dyrektorów Spółki, zgodnie z jego Aktem Założycielskim.

- **Umorzenie (ang. retirement) akcji nabytych przez Spółkę w ramach skupu akcji („SBB”)**

W dniu 29 sierpnia 2023 roku Rada Dyrektorów Spółki podjęła uchwałę o umorzeniu (ang. retirement), zgodnie z Artykułem 243 Kodeksu korporacyjnego stanu Delaware, 17 121 919 akcji zwykłych Spółki, które stanowiły 20,3% wyemitowanego kapitału podstawowego Spółki obejmującego 84 246 697 akcji (zgodnie z raportem bieżącym nr 37/2023). Umorzenie jest skuteczne z chwilą przyjęcia uchwały przez Radę Dyrektorów. Akcje będące przedmiotem umorzenia (ang. retirement) zostały nabyte przez Spółkę w ramach skupu akcji (raport bieżący nr 25/2023 z dnia 4 lipca 2023 roku) z zamiarem ich umorzenia (ang. retirement),

za wyjątkiem akcji potrzebnych, w ocenie Spółki, do zaspokojenia bieżących potrzeb w ramach programów opcji na akcje dla pracowników Spółki.

Ze skutkiem od podjęcia uchwały przez Radę Dyrektorów Spółki, kapitał docelowy (autoryzowany) Spółki (ang. authorized capital) uległ podwyższeniu o liczbę akcji umorzonych (ang. retired), a jednocześnie wyemitowany kapitał podstawowy Spółki uległ obniżeniu z 84 246 697 do 67 124 778 akcji.

14. Umowy dotyczące płatności w formie akcji

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała motywacyjny plan kapitałowy, tj. ESOP. Pierwszy program opcji na akcje (plan opcji pracowniczych lub „ESOP 2015”) został ustanowiony przez Radę Dyrektorów Spółki w dniu 3 kwietnia 2015 roku, drugi w dniu 19 października 2019 roku („ESOP 2019”), daty przyznania są ustalane w oparciu o podpisane umowy z uprawnionymi pracownikami. Program uprawnia pracowników i konsultantów do nabywania akcji w Spółce. Każda opcja dotyczy jednej akcji zwykłej lub akcji własnej Spółki.

Warunkiem nabycia uprawnień w obu programach (ESOP 2015 oraz ESOP 2019) jest nieprzerwane świadczenie usług przez okres co najmniej czterech lat od daty przyznania, oraz w zależności od konkretnego grantu obowiązuje następujący harmonogram nabywania uprawnień:

- około 25% opcji na akcje jest nabywane i staje się możliwe do wykonania w 12 miesięcy od nabycia uprawnień, a następnie po zakończeniu każdego kolejnego miesiąca 1/36 pozostałych opcji na akcje jest nabywana i staje się możliwa do wykonania; lub
- po zakończeniu każdego kolejnego miesiąca 1/48 przyznanych opcji na akcje jest nabywana i staje się możliwa do wykonania wraz z warunkiem nieprzerwanego świadczenia usług;

W przypadku takich płatności w formie akcji stosuje się nabywanie stopniowe, tj. każda rata z innym okresem nabycia uprawnień jest traktowana jako odrębna nagroda o innym okresie nabycia uprawnień.

Dodatkowo w oparciu o plan ESOP 2019 przyznano opcji na akcje z dodatkowymi warunkami nabywania uprawnień:

Opcje Przewodniczącego Rady Dyrektorów

Pan Anton Gauffin, zajmujący stanowisko Przewodniczącego Rady Dyrektorów, otrzymał łącznie 500 000 opcji na akcje w roku 2021, z których 75 000 były uwarunkowane nieprzerwanym świadczeniem usług przez okres co najmniej około czterech lat od daty rozpoczęcia świadczenia usług oraz osiągnięciem celu EBITDA na 2021 rok. Opcje te zostały umorzone w 2022 roku, ponieważ nierynkowy warunek dotyczący wyników nie został spełniony. Cena wykonania wszystkich pozostałych opcji wynosi 50 PLN, tj. ekwiwalent ceny za akcję w ramach pierwszej oferty publicznej.

Warunki nabycia uprawnień przedstawiają się następująco:

- 50 000 opcji na akcje są uwarunkowane nieprzerwanym świadczeniem usług przez okres co najmniej około czterech lat od daty rozpoczęcia świadczenia usług. Kierownictwo Grupy zakłada, że warunek ten zostanie spełniony przez pana Antona Gauffina.
- 375 000 opcji na akcje mają zmienny okres nabywania uprawnień uzależniony od warunku rynkowego, tj. osiągnięcia kamieni milowych kapitalizacji rynkowej Spółki. Kierownictwo Grupy zakłada, że łączny oczekiwany okres nabycia uprawnień (okres w którym praca w zamian za opcje na akcje będzie świadczona od daty przyznania opcji) wynosi 6 lat.

Jak w przypadku pozostałych programów świadczeń pracowniczych opartych na akcjach, w tym programie ma miejsce stopniowe nabywanie uprawnień, tj. opcje o różnych okresach, podczas których wszystkie określone warunki nabywania uprawnień do płatności w formie akcji mają być spełnione, traktowane są jako odrębne wynagrodzenie o innym okresie nabywania uprawnień.

Umowa doradcza

Na podstawie umowy zawartej w dniu 27 września 2021 roku, poczynwszy od dnia 3 stycznia 2022 roku do dnia 31 października 2024 roku, konsultant świadczył usługi doradcze na rzecz Przewodniczącego Rady Dyrektorów za wynagrodzenie w formie opcji na akcje (łącznie 206 250 opcji), gdzie nabywanie uprawnień odbywało się liniowo w okresie obowiązywania umowy. Uznano, że jest to transakcja ze stroną inną niż pracownik. Spółka wycenia wartość godziwą otrzymanych usług oraz odpowiadający im wzrost w kapitałach pośrednio – poprzez odniesienie do wartości godziwej przyznanych instrumentów kapitałowych, ustalonej na moment, w którym kontrahent świadczy usługi. Szczegóły są opisane w nocie 2.3 *Istotne Zasady rachunkowości*.

Opcje przyznane dla kierownictwa Grupy

Na podstawie uchwał Rady Dyrektorów Huuuge, Inc. przyznano następujące opcje kluczowym menedżerom Grupy Huuuge, Inc.:

- 3 145 000 opcji (w tym 2 345 000 opcji przyznano dla kadry kierowniczej Huuuge, Inc.) - w dniu 3 października 2023 roku,
- 125 000 opcji - w dniu 6 listopada 2023 roku.
- 585 000 opcji - w dniu 6 lutego 2024 roku,
- 125 000 opcji - w dniu 30 września 2024 roku.

Warunki nabycia uprawnień do 3 680 000 opcji, które są w obiegu na dzień 31 grudnia 2024 roku przedstawiają się następująco:

- 1 226 662 opcji na akcje jest uwarunkowanych nieprzerwanym świadczeniem usług przez okres co najmniej około czterech lat od daty rozpoczęcia świadczenia usług.
- 1 226 662 opcji na akcje jest uwarunkowanych nieprzerwanym świadczeniem usług przez okres co najmniej około czterech lat od daty rozpoczęcia świadczenia usług oraz spełnieniem określonych celów EBITDA i przychodów, tj. warunków innych niż warunki rynkowe.
- 1 226 676 opcji na akcje jest uwarunkowanych nieprzerwanym świadczeniem usług oraz mają zmienny okres nabywania uprawnień uzależniony od warunku rynkowego, tj. osiągnięcia kamieni milowych kapitalizacji rynkowej Spółki.

Jak w przypadku pozostałych programów świadczeń pracowniczych opartych na akcjach, w tym programie ma miejsce stopniowe nabywanie uprawnień, tj. opcje o różnych okresach, podczas których wszystkie określone warunki nabywania uprawnień do płatności w formie akcji mają być spełnione, traktowane są jako odrębne wynagrodzenie o innym okresie nabywania uprawnień.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku istniało 9 859 833 akcji zarezerwowanych na ESOP, które nie zostały jeszcze przydzielone konkretnym pracownikom (10 092 179 akcji na dzień 31 grudnia 2023 roku). Po stronie Grupy jest decyzja, czy nieprzydzielone akcje zostaną przydzielone pracownikom w ramach programu opartego na akcjach, czy też niewykorzystane lub wycofane z programu.

W 2024 roku Rada Dyrektorów Spółki przyznała 710 000 opcji (3 270 000 w 2023 roku).

Koszt opcji na akcje za rok 2024 wynosi 3 485 tys. USD (2 855 tys. USD w 2023 roku) i został rozpoznany w korespondencji z kapitałem własnym (Kapitał z programu świadczeń pracowniczych opartych na akcjach), który na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 29 234 tys. USD (25 749 tys. USD na dzień 31 grudnia 2023 roku).

Szczegóły dotyczące przyznania opcji na akcje przedstawiono w poniższej tabeli:

Data przyznania	Liczba przyznanych opcji *	Data wygaśnięcia
2015 rok	293 292	1 czerwca 2025 roku
2016 rok	175 058	1 czerwca 2026 roku – 1 grudnia 2026 roku
2017 rok	386 310	1 lutego 2027 roku – 1 grudnia 2027 roku
2018 rok	131 000	1 grudnia 2024 roku
2019 rok	243 525	1 grudnia 2024 roku – 6 listopada 2025 roku
2020 rok	738 024	1 kwietnia 2027 roku – 11 listopada 2027 roku
2021 rok	4 111 765	2 lutego 2028 roku – 10 września 2028 roku
2022 rok	656 971	3 stycznia 2029 roku – 5 sierpnia 2029 roku
2023 rok	3 270 000	3 października 2030 - 6 listopada 2030 roku
6 lutego 2024 roku	585 000	6 lutego 2031 roku
30 września 2024 roku	125 000	30 września 2031 roku
Przyznane w 2024 roku razem	710 000	
Razem	10 715 945	

*Liczba opcji przyznanych przed 20 stycznia 2021 roku prezentowana jest w kwocie przed podziałem akcji w stosunku jeden do pięciu.

Ruchy opcji na akcje w okresie przedstawiały się następująco (średnie ważone ceny wykonania prezentowane są w USD, a nie w tysiącach USD):

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2024 roku	
	Liczba opcji	Średnia ważona cena wykonania
Bilans na dzień 1 stycznia	5 534 416	5,75
Przyznane w ciągu roku	710 000	6,59
Umorzone w ciągu roku	(448 549)	5,37
Wykonane w ciągu roku	(381 123)	3,33
Wygasłe w ciągu roku	(61 521)	4,56
Bilans na dzień 31 grudnia	5 353 223	6,08

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	
	Liczba opcji	Średnia ważona cena wykonania
Bilans na dzień 1 stycznia	4 778 100	4,46
Przyznane w ciągu roku	3 270 000	5,83
Umorzone w ciągu roku	(761 374)	3,95
Wykonane w ciągu roku	(1 693 330)	3,13
Wygasłe w ciągu roku	(58 980)	3,79
Bilans na dzień 31 grudnia	5 534 416	5,75

Na dzień 31 grudnia 2024 roku istniało 1 180 503 opcji na akcje możliwych do wykonania ze średnią ważoną ceną wykonania 4,84 USD na akcję. Na dzień 31 grudnia 2023 roku istniało 757 846 opcji na akcje możliwych do wykonania ze średnią ważoną ceną wykonania 3,86 USD na akcję.

Poniższa tabela przedstawia podsumowanie cen akcji w datach wykonania opcji:

	Data przyznania	Cena wykonania	Wycena do wartości godziwej w dacie wykonania	Ilość wykonanych opcji
Zrealizowane w 2019 roku	29 maja 2015 – 1 grudnia 2018	\$0,0002 - \$4,15	\$14,09 - \$15,03	31 363
Zrealizowane w 2020 roku	29 maja 2015 – 6 listopada 2019	\$0,0002 - \$13,50	\$15,03 - \$18,62	176 009
Zrealizowane w 2021 roku (przed podziałem akcji)	29 maja 2015 – 1 grudnia 2016	\$0,0002 – \$0,79	\$54,53	6 411
Zrealizowane w 2021 roku (po podziale akcji)	29 maja 2015 – 20 listopada 2020	\$0,00004 – \$3,72	\$6,23 – \$12,03	1 851 622
Zrealizowane w 2022 roku	29 maja 2015 – 3 stycznia 2022	\$0,11 – \$4,13	\$3,58 – \$5,68	2 072 355
Zrealizowane w 2023 roku	29 maja 2015 – 1 sierpnia 2022	\$0,00004 – \$6,18	\$5,31 – \$7,02	1 693 330
Zrealizowane w 2024 roku	1 grudnia 2017 – 1 sierpnia 2022	\$0,83 – \$6,18	\$4,01 – \$7,37	381 123

W przypadku opcji na akcje występujących na koniec okresów sprawozdawczych, zakres cen wykonania i średni ważony pozostały okres umowny są następujące:

Na dzień 31 grudnia 2024 roku:

Cena wykonania w USD	Liczba występujących opcji na akcje	Średni ważony pozostały okres umowny (w latach)
0,83	75 025	2,84
2,70 - 3,92	1 020 056	3,89
4,13 - 13,51	4 258 142	5,55
Razem:	5 353 223	5,20

Na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Cena wykonania w USD	Liczba występujących opcji na akcje	Średni ważony pozostały okres umowny (w latach)
0.00004 - 0.83	127 754	3,88
2.7 - 3.92	1 448 483	4,65
4.13 - 13.51	3 958 179	6,40
Razem:	5 534 416	5,89

Wartość godziwa pracowniczych opcji na akcje bez warunków rynkowych została wyceniona zgodnie z modelem Black-Scholesa przez niezależnego rzeczoznawcę, przy założeniu braku dywidend oraz przy zastosowaniu założeń wyceny opisanych poniżej. Cena bazowa akcji zwykłych została ustalona przy zastosowaniu wartości godziwej na dzień przyznania opcji. Ceny wykonania opcji zostały określone przez Radę Dyrektorów Spółki w umowie z pracownikiem. Stopa wolna od ryzyka opiera się na krzywej rentowności Departamentu Skarbu Stanów Zjednoczonych obowiązującej w momencie przyznania i odpowiednio w momencie wygaśnięcia opcji. Dokonując oceny stosownego czasu do wygaśnięcia opcji, rzeczoznawca zbadał okres wygaśnięcia, okres nabywania uprawnień oraz terminy przyznania opcji.

Wartość godziwa opcji na akcje pracownicze z warunkami rynkowymi została wyceniona za pomocą modelu dwumianowego przez niezależnego rzeczoznawcę. Drzewo dwumianowe przedstawia poziom cen które może przyjąć akcja w czasie trwania opcji. W modelu drzew dwumianowych zakłada się, że zmiany cen akcji składają się z dużej liczby niewielkich zmian dwumianowych. Mając zbiór cen akcji w postaci drzewka, można skutecznie wycenić opcje amerykańskie oraz dostosować model do specyfiki wycenianego instrumentu, przeprowadzając rachunek wstecz, poczynwszy od daty wygaśnięcia. Model uwzględnia zmienność stóp procentowych, dywidendy, daje możliwość modelowania okresu nabywania uprawnień uwzględniając czynniki ograniczające prawo do wykonania opcji.

W oparciu o analizę i czynniki charakterystyczne dla Spółki, w modelu wyceny opcji na akcje zastosowano zmienność kapitału własnego na poziomie 37,0% - 80,0% (53,3% - 80,0% za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku). Oczekiwana zmienność została oparta na historycznej zmienności w podobnym sektorze za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Dane wejściowe wykorzystane do wyceny wartości godziwej na dzień przyznania programu opcji na akcje rozliczanego w instrumentach kapitałowych możliwych do wykonania na dzień 31 grudnia 2024 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku są następujące:

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Wartość godziwa na dzień przyznania uprawnień	0,93 – 6,64	1,59 – 8,66
Cena akcji na dzień przyznania uprawnień	2,50 – 9,49	2,50 – 10,91
Cena wykonania opcji	0,83 – 13,51	0,83 – 13,51
Oczekiwana zmienność ceny akcji (średnia ważona)	36,97% – 80,00%	53,29% – 80,00%
Czas życia opcji (średnia ważona)	2,44 – 6,10	0,92 – 9,86
Stopa procentowa wolna od ryzyka	0,21% – 5,04%	0,21% – 5,04%

Efekt wyceny do wartości godziwej (obejmujący koszt ujęty za dany okres, jak również odwrócenie kosztu w przypadku niespełnienia nierynkowych warunków nabywania uprawnień) został odzwierciedlony w rachunku zysków i strat w korespondencji z kapitałem własnym (w 2024 roku ujęto koszt w wysokości 3 485 tys. USD, a w 2023 roku 2 855 tys. USD) - szczegóły są przedstawione w notce 5 Wynagrodzenia i świadczenia pracownicze oraz skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym. Koszty te zostały przypisane do pozycji „Koszty sprzedaży i marketingu”, „Koszty prac badawczo-rozwojowych” oraz „Koszty ogólnego zarządu” w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

W roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku 381 123 opcji na akcje zostały wykonane w ramach programu płatności w formie akcji, dla których zostały wydane 232 346 akcji własnych (różnica 148 777 opcji wynika z rozliczenia bezgotówkowego). Otrzymane płatności gotówkowe za akcje, które zostały wydane pracownikom przed 31 grudnia 2024 roku wyniosły 286 tys. USD.

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku 1 693 330 opcji na akcje zostały wykonane w ramach programu płatności w formie akcji, dla których zostały wydane 915 554 akcji własnych (różnica 777 776 opcji wynika z rozliczenia bezgotówkowego). Otrzymane płatności gotówkowe za akcje, które zostały wydane pracownikom przed 31 grudnia 2023 roku wyniosły 470 tys. USD.

15. Wartość firmy

Na potrzeby testów na utratę wartości cała Grupa jest określana jako jeden ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego w całości alokowana jest wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek. Uzgodnienie wartości bilansowej wartości firmy w każdym z okresów sprawozdawczych wyglądało następująco:

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Wartość firmy na początek roku	2 554	2 462
Zwiększenia wartości firmy w wyniku nabyć	2 606	2 606
Różnice kursowe	(198)	(52)
Odpis z tytułu utraty wartości	-	-
Razem wartość bilansowa na koniec roku	2 408	2 554

Wartość odzyskiwalna aktywów netto Grupy została ustalona na podstawie ich wartości godziwej (poziom 1) na dzień 31 grudnia 2024, tj. na podstawie kapitalizacji rynkowej. Wyniki testu wykazały brak utraty wartości firmy na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku.

W trakcie wykonywania testu na utratę wartości, wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest ustalana na podstawie wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży, a później porównywana do wartości księgowej ośrodka generującego przepływy pieniężne. Jeżeli wartość godziwa ośrodka generującego przepływy pieniężne jest niższa od jego wartości księgowej, dokonywana jest kalkulacja jego wartości użytkowej.

16. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów

	Na dzień 31 grudnia 2024 roku	Na dzień 31 grudnia 2023 roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek niepowiązanych	1 238	1 549
Bierne rozliczenia międzyokresowe	3 392	5 535
Zobowiązania z tytułu podatków innych niż podatek dochodowy	2 986	3 144
Zobowiązania wobec pracowników	2 422	6 838
Pozostałe zobowiązania	1 388	66
Trade and other payables	11 426	17 132

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku bierne rozliczenia międzyokresowe zawierają głównie koszty marketingu i reklam i koszty audytu.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, prezentowane jako odrębna pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, w kwocie 1 879 tys. USD na 31 grudnia 2024 roku (2 471 tys. USD na 31 grudnia 2023 roku) to zobowiązania z tytułu umowy dotyczące niewykorzystanych monet przez graczy na koniec okresu sprawozdawczego jak opisano w nocie 2.2 *Kluczowe osądy i szacunki – Szacunek stopnia spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia*.

17. Leasing

Grupa jest zobowiązana do dokonywania płatności z tytułu leasingu w oparciu o umowy dotyczące najmu powierzchni biurowych oraz floty samochodowej. Podmioty Grupy zawarły również umowy dotyczące urządzeń biurowych o niskiej wartości, takich jak ekspresy do kawy.

Umowy leasingowe są zazwyczaj zawierane na czas określony, który różni się od klasy instrumentu bazowego oraz konkretnych szczególnych potrzeb. Niektóre z umów zawierają opcje przedłużenia lub rozwiązania umowy – kierownictwo Grupy dokonuje osądów przy określaniu, czy istnieje wystarczająca pewność, że te opcje zostaną zrealizowane. Nie zostały zawarte żadne istotne umowy najmu zarówno w roku zakończonym 31 grudnia 2024 roku jak i w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku.

Poniższe tabele przedstawiają wartości bilansowe ujętych aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ruchy w roku zakończonym 31 grudnia 2024 oraz 31 grudnia 2023:

	Biura	Samochody	Razem
na dzień 1 stycznia 2024 roku	6 775	75	6 850
przedłużenie umów, aktualizacja wyceny z powodu indeksacji oraz pozostałe	1 038	57	1 095
różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(203)	(4)	(207)
amortyzacja	(2 829)	(62)	(2 891)
na dzień 31 grudnia 2024 roku	4 781	66	4 847

	Biura	Samochody	Razem
na dzień 1 stycznia 2023 roku	12 859	106	12 965
zwiększenia (nowe leasingi)	-	46	46
przeniesienie do należności z tytułu subleasingu	(3 555)	-	(3 555)
przedłużenie umów, aktualizacja wyceny z powodu indeksacji oraz pozostałe	774	17	791
różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	117	(29)	88
amortyzacja	(3 420)	(65)	(3 485)
na dzień 31 grudnia 2023 roku	6 775	75	6 850

Poniższa tabela przedstawia wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ruchy w roku zakończonym 31 grudnia 2024 oraz 31 grudnia 2023:

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
na dzień 1 stycznia	10 639	13 827
zwiększenia (nowe leasingi)	-	46
przedłużenie umów, aktualizacja wyceny z powodu indeksacji oraz pozostałe	1 283	787
odsetki od zobowiązań leasingowych	236	288
płatności leasingowe	(4 255)	(4 487)
różnice kursowe z przeliczenia na walutę lokalną	(63)	(383)
różnice kursowe z przeliczenia na USD	(289)	561
na dzień 31 grudnia	7 551	10 639
Długoterminowe	3 609	6 843
Krótkoterminowe	3 942	3 796

W skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych Grupa klasyfikuje:

- spłaty gotówkowe składnika kapitałowego zobowiązań leasingowych, w 2024 roku wynoszące 4 019 tys. USD (4 199 tys. USD w 2023 roku) – w ramach działalności finansowej (spłata leasingu),
- spłaty gotówkowe odsetek od zobowiązania z tytułu leasingu, w 2024 roku wynoszące 236 tys. USD (288 tys. USD w 2023 roku) – w ramach działalności finansowej (odsetki zapłacone).

Grupa odnotowała łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu, w tym z leasingów krótkoterminowych, w wysokości 4 445 tys. USD w roku 2024 i 4 675 tys. USD w roku 2023.

Poniższa tabela przedstawia kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok 2024 oraz 2023:

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Amortyzacja aktywów z tytułu prawa do użytkowania	2 892	3 485
Odsetki od zobowiązań leasingowych	236	288
Różnice kursowe	(63)	(383)
Całkowity koszt ujęty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	3 065	3 390

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa posiadała trzy umowy klasyfikowane jako leasing operacyjny, zarówno ze względu na krótkoterminowy charakter umów, jak i ich wartość, wyniosły 190 tys. USD w 2024 roku (188 tys. USD w 2023 roku). Kwoty te zostały zaprezentowane w działalności operacyjnej w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych.

Subleasing

Zawarte przez jednostki w Grupie umowy subleasingowe dotyczą powierzchni biurowych oddanych w leasing stronom trzecim w okresie obowiązywania leasingu głównego. Należności z tytułu leasingu finansowego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiły 2 318 tys. USD (na dzień 31 grudnia 2023 roku 3 550 tys. USD). Na dzień 31 grudnia 2024 roku Grupa posiadała dwie umowy krótkoterminowe klasyfikowane jako leasing operacyjny. Przychody z odsetek otrzymanych z tytułu subleasingu finansowego w 2024 roku wyniosły 166 tys. USD (w 2023 roku 138 tys. USD). Przychody z tytułu leasingu operacyjnego w wysokości 987 tys. USD prezentowane są w pozycji „Pozostałe przychody/(koszty) operacyjne netto” w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku.

Kwota przyszłych opłat umownych z tytułu subleasingu operacyjnego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 371 tys. USD.

18. Zobowiązania warunkowe

Podatkowe zobowiązania warunkowe

Rozliczenia podatkowe są przedmiotem przeglądu i dochodzenia przeprowadzanego przez organy podatkowe, które są uprawnione do nakładania wysokich kar i sankcji wraz z odsetkami karnymi. Przepisy podatkowe w Stanach Zjednoczonych, w Polsce, Izraelu, czyli w krajach, które poza Cyprzem stanowią główne środowisko działalności Grupy, ulegają w ostatnim czasie zmianom, co może prowadzić do występowania niejasności i niespójności. Ponadto często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie niepewności i konfliktów.

Organ podatkowy mogą retrospektywnie badać zapisy księgowe: przez trzy lata w Stanach Zjednoczonych (i do sześciu lat w przypadku istotnych błędów), pięć lat w Polsce, sześć lat na Cyprze (i do 12 lat w przypadku istotnych błędów) i siedem lat w Izraelu. W związku z tym jednostka dominująca i jednostki zależne mogą podlegać dodatkowym obowiązkom podatkowym, które mogą powstać w wyniku kontroli podatkowych. Rada Dyrektorów jednostki dominującej uważa, że nie ma potrzeby ujmowania rezerw na rozpoznane i policzalne ryzyko w tym zakresie, ponieważ w ich ocenie nie ma takich niepewnych pozycji podatkowych, dla których byłoby prawdopodobne, że organ podatkowy nie zaakceptuje ujęcia podatkowego zastosowanego przez Grupę.

Postępowania sądowe

Grupa działa w wysoce regulowanym podatnym na procesy sądowe środowisku. Spółka i/lub jej spółki zależne są i mogą być zaangażowane w postępowania prawne, w tym spory sądowe, arbitraż i inne roszczenia, a także dochodzenia, inspekcje, audyty, roszczenia, zapytania i podobne działania. Ogólnie rzecz biorąc, postępowania sądowe mogą być kosztowne i uciążliwe. Niektóre z tych pozwów mają charakter pozwów zbiorowych i/lub obejmują strony domagające się dużych i/lub nieokreślonych kwot, w tym odszkodowania karnego lub przykładowego, i mogą pozostać nierozstrzygnięte przez kilka lat.

Korzystanie z naszych gier przez graczy podlega naszej polityce prywatności i warunkom korzystania z usług. Jeśli nie zastosujemy się do opublikowanej przez nas polityki prywatności, warunków świadczenia usług lub podobnych umów, lub jeśli nie zastosujemy się do obowiązujących przepisów i regulacji dotyczących prywatności lub ochrony danych, może to skutkować wszczęciem postępowania sądowego lub dochodzenia prowadzonego przeciwko nam przez władze rządowe, graczy lub inne osoby, co może skutkować karą finansowymi lub wyrokami przeciwko nam, zaszkodzić naszej reputacji lub wpłynąć na naszą sytuację finansową i zaszkodzić naszej działalności.

Spółka nie może przewidzieć z całą pewnością wyników jakichkolwiek postępowań sądowych ani innych sporów prawnych, a koszty poniesione w postępowaniu sądowym mogą być znaczne, niezależnie od orzeczenia sądu. W rezultacie Spółka i/lub jej spółki zależne mogą od czasu do czasu podlegać osądom, zawierać ugody lub zmieniać nasze oczekiwania co do wyniku niektórych spraw, a takie wydarzenia mogą zaszkodzić naszej reputacji i mieć istotny niekorzystny wpływ na nasze wyniki operacji w okresie, w którym kwoty zostały naliczone i/lub nasze przepływy pieniężne w okresie, w którym kwoty zostały zapłacone. Ponadto, w wyniku toczącego się postępowania prawnego, Spółka i/lub jej spółki zależne mogą zostać obciążone

odszkodowaniami, karami cywilnymi lub innymi sankcjami. Ponadto obrona przed takimi procesami sądowymi i postępowaniami może wiązać się ze znacznymi wydatkami oraz odwróceniem uwagi i zasobów kierownictwa.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Spółka lub jej spółki zależne są stroną następujących toczących się postępowań sądowych i arbitrażowych:

- W dniu 8 marca 2023 roku został wniesiony pozew do Sądu Okręgowego Hrabstwa Franklin w Stanie Alabama, w którym powód podniósł, że społecznościowe gry kasynowe Spółki stanowią nielegalną działalność hazardową w świetle prawa Stanu Alabama. Powód wycofał pierwotny pozew ze względów proceduralnych i 14 września 2023 roku, złożył poprawiony pozew. Analogicznie do oryginalnego powództwa, powód żąda zwrotu wszystkich kwot zapłaconych Spółce przez mieszkańców mających miejsce stałego pobytu w Stanie Alabama z tytułu korzystania z tych gier w okresie rozpoczynającym się rok przed wniesieniem pozwu (tj. 14 września 2022 roku) do czasu rozstrzygnięcia sprawy. Spółka nie zgadza się z zarzutami i żądaniem zwrotu płatności zawartymi w pozwie. 1 listopada 2023 roku Huuuge złożył wniosek o oddalenie poprawionego pozwu i 15 grudnia 2023 roku Spółka wniosła o przekazanie sprawy do postępowania arbitrażowego. 7 czerwca 2024 roku sędzia odrzucił wniosek Spółki o oddalenie oraz wniosek Spółki o przymuszenie do arbitrażu. 17 lipca 2024 roku Spółka złożyła zawiadomienie o odwołaniu. Sąd Najwyższy Alabamy przeprowadził ustne wysłuchanie argumentów 5 marca 2025 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji strony oczekują na decyzję sędziego. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, nie przewiduje się, aby przedmiotowe postępowanie miało istotny wpływ na działalność, sytuację finansową lub przepływy pieniężne Spółki.
- W dniu 2 czerwca 2023 roku został wniesiony pozew do Federalnego Sądu Okręgowego Stanów Zjednoczonych dla Centralnego Okręgu Kalifornii, w którym powodowie podnieśli, że: (a) społecznościowe gry kasynowe Spółki stanowią nielegalny hazard w rozumieniu prawa Stanów Kalifornia, Stanu Illinois i potencjalnie innych Stanów USA; oraz (b) wyświetlanie przez Spółkę cen promocyjnych w jej społecznościowych grach kasynowych stanowi reklamę wprowadzającą w błąd w rozumieniu prawa Stanu Kalifornia, Stanu Illinois i potencjalnie innych stanów USA. Pozew powinien być traktowany jako ogólnokrajowy pozew zbiorowy, uwzględniający potencjalnie podgrupy powodów ze Stanu Kalifornia i Stanu Illinois. Spółka nie zgadza się z zarzutami i żądaniem zwrotu płatności zawartymi w pozwie i w przekonaniu Spółki istnieją merytoryczne i prawne argumenty przemawiające za stanowiskiem Spółki. 24 stycznia 2024 roku, Spółka oraz powodowie podpisali ugodę zakładającą dystrybucję do każdego uczestnika klasy przynajmniej 375 wirtualnych diamentów w grach Spółki, oraz łącznie przynajmniej 412,5 miliona wirtualnych diamentów, oraz 1 700 tysięcy USD w gotówce w ramach kosztów doradców prawnych, administracji ugody oraz nagród motywacyjnych dla powodów. Spółka zgadza się również w ramach ugody na wprowadzenie zmian: (a) w rozgrywce, zapewniając graczom możliwość określonych form ciągłej rozgrywki; oraz (b) w praktykach reklamowych. Ugoda podlega zatwierdzeniu przez sąd oraz opcji Spółki do anulowania ugody, jeśli 1 000 lub więcej członków grupy zdecyduje się na wyłączenie się z ugody. 22 stycznia 2025 roku sąd wstępnie zatwierdził ugodę. Jednakże ugoda nadal podlega ostatecznemu zatwierdzeniu przez sąd, które może, ale nie musi nastąpić. Ostateczne przesłuchanie w sprawie zatwierdzenia jest obecnie zaplanowane na 5 sierpnia 2025 roku, ale może zostać przesunięte przez sąd. Jeśli ugoda zostanie zatwierdzona, wynikające z tego zrzeczenie się prawa do pozwu zbiorowego zablokuje roszczenia dotyczące fałszywych reklam w całym kraju oraz roszczenia dotyczące nielegalnego hazardu dla mieszkańców Kalifornii i Illinois w odpowiednich okresach przed zawarciem ugody. Ugoda z prawnego punktu widzenia nie wyklucza prowadzenia innych spraw, o których mowa w niniejszej sekcji. Spółka uważa (ale nie może zapewnić) również, że ugoda nie będzie miała wpływu na inne sprawy, o których mowa w niniejszym punkcie, ponieważ dotyczą one innych kwestii w różnych stanach. Spółka utworzyła rezerwę w wysokości 1 700 tys. USD, która w najlepszym przekonaniu kierownictwa Spółki adekwatnie odzwierciedla zaangażowanie finansowe Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji.
- W dniu 28 czerwca 2023 roku powód złożył wniosek o wszczęcie arbitrażu, twierdząc, że społecznościowe gry kasynowe Spółki są nielegalnym hazardem zgodnie z prawem stanu Kentucky. Powód dąży do odzyskania trójkrotności wszystkich kwot zapłaconych Spółce przez mieszkańców Kentucky w tych grach w okresie rozpoczynającym się pięć lat przed złożeniem żądania (tj. 28 czerwca 2018 roku) do czasu wyjaśnienia sprawy. 24 czerwca 2024 roku Spółka złożyła wniosek o rozstrzygnięcie. 5 września 2024 roku arbiter wydał postanowienie w sprawie kwestii wstępnych (takich jak wybór prawa i możliwość wnoszenia powództw przedstawicielskich), które było korzystne dla Spółki. Jednakże powód ponownie złożył swoje roszczenia na podstawie prawa Kalifornii 4 października 2024 roku. Arbiter zarządził, że

rozpatrzenie wniosku zostanie odroczone do czasu zakończenia ostatecznej rozprawy w tej sprawie. Termin ostatecznej rozprawy nie został jeszcze ustalony. Spółka nie zgadza się z zarzutami i wnioskami o zadośćuczynienie zawartymi w żądaniu i uważa, że istnieją merytoryczne argumenty prawne i faktyczne przemawiające za stanowiskiem Spółki. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, nie oczekuje się, aby arbitraż miał istotny wpływ na działalność, sytuację finansową lub przepływy pieniężne Spółki.

- W dniu 25 lipca 2023 roku powód złożył wniosek o wszczęcie arbitrażu, twierdząc, że społecznościowe gry kasynowe Spółki są nielegalnym hazardem zgodnie z prawem stanu Ohio. Powód domaga się odzyskania wszystkich kwot, które zapłacił Spółce i które zapłacili rezydenci Ohio w okresie rozpoczynającym się dwa lata przed złożeniem żądania (tj. 25 lipca 2021 roku) do czasu wyjaśnienia sprawy. Spółka wniosła wniosek o rozstrzygnięcie 26 lutego 2024 roku. 6 czerwca 2024 roku, powód ponownie złożył swoje roszczenia na podstawie prawa Kalifornii. Spółka przedłożyła swoją odpowiedź 29 lipca 2024 roku. Arbiter ustalił harmonogram złożenia swojego stanowiska w zakresie dodatkowych kwestii wstępnych. Przedstawienie stanowiska Spółki nastąpiło 30 września 2024 roku. 6 grudnia 2024 roku, arbiter oddalił wszelkie roszczenia przeciwko Spółce.
- W dniu 13 listopada 2023 roku, został wniesiony pozew do Sądu Okręgowego Hrabstwa Coffee w Stanie Tennessee, w którym powód podniósł, że społecznościowe gry kasynowe Spółki stanowią nielegalną działalność hazardową w świetle prawa Stanu Tennessee. Powód żąda zwrotu wszystkich kwot zapłaconych Spółce przez mieszkańców mających miejsce stałego pobytu w Stanie Tennessee z tytułu korzystania z tych gier w okresie rozpoczynającym się rok przed wniesieniem pozwu (tj. 13 listopada 2022 roku) do czasu rozstrzygnięcia sprawy. Spółka nie zgadza się z zarzutami i żądaniem zwrotu płatności zawartymi w pozwie i jest przekonana, że istnieją merytoryczne i prawne argumenty przemawiające za stanowiskiem Spółki. W dniu 21 grudnia 2023 roku Spółka przeniosła sprawę do Sądu Okręgowego (District) Stanów Zjednoczonych dla Wschodniego Dystryktu Tennessee po czym przekazano sprawę do sądu Okręgowego (Circuit). 8 listopada 2024 roku, Spółka złożyła wniosek o przymuszenie do arbitrażu oraz wniosek o oddalenie. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, spór sądowy nie powinien mieć istotnego wpływu na działalność, sytuację finansową lub przepływy pieniężne Spółki.
- 22 sierpnia 2024 roku powód złożył skargę w Sądzie Okręgowym Stanów Zjednoczonych dla Zachodniego Dystryktu Kentucky, Oddział Owensboro, twierdząc, że gry społecznościowe kasyna Spółki są nielegalnym hazardem zgodnie z prawem Kentucky. Pozew ma na celu odzyskanie trzykrotności wszystkich kwot zapłaconych przez rezydentów Kentucky Spółce w tych grach w okresie rozpoczynającym się pięć lat przed złożeniem żądania (tj. 22 sierpnia 2019 roku) do momentu rozwiązania sprawy. 31 stycznia 2025 roku Spółka złożyła wniosek o przymuszenie do arbitrażu. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji strony oczekują na decyzję sędziego. Spółka nie zgadza się z zarzutami i żądaniem zawartymi w skardze i uważa, że istnieją uzasadnione argumenty prawne i faktyczne wspierające stanowisko Spółki. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, według najlepszej wiedzy Spółki, postępowanie sądowe nie powinno mieć istotnego wpływu na działalność operacyjną, kondycję finansową ani przepływy pieniężne Spółki.

Poza wyżej wymienionymi postępowaniami, ani Spółka, ani żadna z jej spółek zależnych nie była, na dzień 31 grudnia 2024 roku ani na dzień zatwierdzenia niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, stroną jakiegokolwiek istotnego postępowania sądowego lub arbitrażowego ani przed jakimkolwiek organem władzy publicznej.

19. Zastawy i zabezpieczenia oraz pozostałe pozycje pozabilansowe

W okresach sprawozdawczych oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Grupa ani poszczególne jednostki zależne nie zawarły umowy zastawu ani zabezpieczenia na majątku Grupy.

W trakcie roku zakończonych 31 grudnia 2024 roku Huuuge Global Ltd i Huuuge Games Sp. z o.o. zawarły dwie umowy w celu zawierania transakcji pochodnych w przyszłości. Na mocy jednej z umów te podmioty będą ponosić wspólną i solidarną odpowiedzialność w ramach planowanych transakcji, a na mocy drugiej umowy jeden podmiot należący do Grupy gwarantuje zobowiązania innego podmiotu. Maksymalna kwota zobowiązania warunkowego nie może przekroczyć kwoty 19 080 tys. USD łącznie. Na dzień 31 grudnia 2023 roku nie wystąpiły transakcje terminowe lub pochodne.

20. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W dniu 23 kwietnia 2024 roku Anton Gauffin (poprzez Big Bets OÜ) i Raine Group (poprzez RPII HGE LLC) sprzedały łącznie 3 302 675 akcji w ramach Skupu Akcji Własnych („SBB”) za łączną kwotę 32 380 tys. USD.

W dniu 7 marca 2023 roku zostały podpisane umowy pożyczki pomiędzy spółkami zależnymi Huuuge Inc. a dwoma członkami zespołu zarządzającego Grupą. Na podstawie zawartych umów dwóch członków kadry zarządzającej Grupy otrzymało pożyczki w łącznej kwocie 213 tys. USD, oprocentowane według rynkowej stopy procentowej umowy zostały zawarte na okres 6 miesięcy, i zostały spłacone w całości na dzień 31 grudnia 2023 roku.

W dniu 4 lipca 2023 roku Anton Gauffin (poprzez Big Bets OÜ) oraz Raine Group (poprzez RPII HGE LLC) sprzedały łącznie 7 906 705 akcji w ramach Share Buy-back za kwotę 69 268 tys. USD.

Nie istnieje jednostka dominująca najwyższego szczebla.

21. Transakcje z zarządem jednostki dominującej i bliskimi członkami ich rodzin

Wynagrodzenie kadry kierowniczej Grupy obejmuje wynagrodzenie kluczowego kierownictwa zarządzającego jednostką dominującą oraz jej jednostkami zależnymi.

Rada Dyrektorów Huuuge, Inc. członkowie kadry kierowniczej oraz kadra zarządzająca	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Wynagrodzenie podstawowe	4 613	3 531
Premie oraz wynagrodzenie oparte o wyniki finansowe Grupy za rok	-	1 267
Płatności w formie akcji	3 191	1 673
Razem	7 804	6 471

Wartości przedstawione w tabeli powyżej obejmują wynagrodzenie Rady Dyrektorów Huuuge, Inc., członków kadry kierowniczej oraz kadry zarządzającej. Przedstawione wartości wynagrodzeń za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku uwzględniają zmiany w składzie kierownictwa które miały miejsce w tych okresach. Dyrektorzy niewykonawczy są wynagradzani stałą pensją roczną oraz dodatkową pensją z tytułu pełnienia funkcji przewodniczącego Komitetu Audytu lub Komitetu Wynagrodzeń i Nominacji, lub bycia członkiem Komitetu Audytu lub Komitetu Wynagrodzeń i Nominacji. Poza elementami wynagrodzenia opisanymi powyżej, w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku, dyrektorom niewykonawczym zostało naliczone wynagrodzenie za bycie członkami Komitetu Specjalnego podczas procesu przeglądu opcji strategicznych.

W roku zakończonym dnia 31 grudnia 2024 roku członkowie Rady Dyrektorów, kadry kierowniczej oraz zespołu zarządzającego wykonali 92 989 opcji (618 328 opcji w roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku).

W dniu 23 kwietnia 2024 roku członkowie kadry zarządzającej wraz z bliskimi członkami ich rodzin sprzedali łącznie 117 829 akcji w ramach Skupu Akcji Własnych („SBB”) za łączną kwotę 1 155 tys. USD.

W dniu 4 lipca 2023 roku członkowie kadry zarządzającej wraz z bliskimi członkami ich rodzin sprzedali łącznie 331 324 akcji w ramach Skupu Akcji Własnych („SBB”) w wysokości 2 903 tys. USD.

Umowa zawarta pomiędzy Spółką a panem Rodem Cousens w dniu 7 marca 2023 roku, z tytułu sprawowania przez niego funkcji w radzie i wykonawczych oraz jako zastępcy dyrektora wykonawczego Spółki w obecnej kadencji Rady Dyrektorów, przewiduje 12-miesięczny okres wypowiedzenia. W umowie zawartej pomiędzy Spółką a Rodem Cousens, która zakończyła za obopólną zgodą jego funkcje wykonawcze, Spółka potwierdziła uprawnienie pana Cousensa do zapłaty w miejsce wypowiedzenia płatnego z góry.

22. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

	Rok zakończony 31 grudnia 2024 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku
Badanie sprawozdań finansowych	258	170
Przegląd śródrocznych sprawozdań finansowych	64	57
Inne usługi	32	-
Razem	354	227

Badanie sprawozdań finansowych odnosi się do badania jednostkowych sprawozdań Huuuge Inc., badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy sporządzonych zgodnie z MSSF oraz badania jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek zależnych Grupy, sporządzonych zgodnie z lokalnymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości, w zakresie wykonywanym przez Biegłego Rewidenta Grupy. Usługi audytowe świadczone na rzecz Huuuge Global Ltd. obejmują standardowe usługi w zakresie zgodności z przepisami podatkowymi.

23. Nietypowe zdarzenia

Wpływ sytuacji w Izraelu na naszą działalność

Biuro Huuuge w Tel Awiwie w Izraelu odpowiada za około 6% całej załogi Grupy, w tym za kierownictwo naszego studia Huuuge Casino. Dnia 7 października 2023 roku, bojownicy z Hamasu dokonali skoordynowanych ataków z Strefy Gazy na izraelską ludność, co zapoczątkowało wojnę między Izraelem a Hamasem. Dodatkowo, Izrael boryka się z ciągłymi konfliktami z Hezbollahem w Libanie. Pewna liczba naszych izraelskich pracowników musi pełnić służbę w rezerwie wojskowej i w sytuacjach kryzysowych może zostać wezwana do bezterminowej aktywnej służby. W rezultacie deklaracji wojennej Izraela z 7 października 2023 i aktywacji artykułu 8 ustawy o służbie rezerwowej z 2008 roku, część naszych pracowników w Izraelu została powołana do służby. Istnieje możliwość, że kolejni pracownicy będą powoływani, jeśli konflikt będzie się przedłużał lub rozszerzał. Obecnie tylko jeden pracownik został powołany do służby wojskowej. Jakikolwiek znaczące zaostrzenie konfliktu w regionie może doprowadzić do powołania na dłuższą służbę wojskową części naszych pracowników i dostawców usług w Izraelu. Spółka aktywnie śledzi rozwój sytuacji i stworzyła specjalny zespół do opracowywania i wdrażania planów zapewniających ciągłość działania biznesu. Wdrożyliśmy plany awaryjne, aby uniknąć zakłóceń w pracy, w tym zdalną pracę zespołów izraelskich i tymczasowe przeniesienie niektórych pracowników poza kraj. Nasza infrastruktura technologiczna, kluczowa dla działania naszych gier, opiera się na chmurze i jest utrzymywana przez centra danych w Stanach Zjednoczonych i Unii Europejskiej, bez personelu w Izraelu odpowiedzialnego za infrastrukturę. Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wojna w Izraelu nie wpłynęła znacząco na naszą działalność i wyniki finansowe.

24. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu 31 grudnia 2024 roku oraz do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie miały miejsca żadne istotne zdarzenia poza opisanymi poniżej.

Zwolnienia grupowe w Grupie

Zgodnie z informacjami zawartymi w raporcie bieżącym nr 3/2025 z dnia 16 stycznia 2025 roku w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 2/2025 z dnia 9 stycznia 2025 roku dotyczącego decyzji o zamiarze przeprowadzenia zwolnień grupowych poinformowano, że zgodnie z przepisami polskiej ustawy o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników (ustawa z dnia 13 marca 2003 roku) („Ustawa o zwolnieniach grupowych”), Huuuge Games sp. z o.o. („Spółka zależna”), po zakończeniu procesu konsultacji z przedstawicielami pracowników w sprawie zwolnień grupowych, osiągnęła porozumienie z przedstawicielami pracowników i w dniu 16 stycznia 2025 roku złożyła stosowne zawiadomienia do właściwych urzędów pracy, tym samym rozpoczynając proces zwolnień grupowych.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji, zwolnienia grupowe w Grupie zostały w większości zakończone, z kilkoma wyjątkami. Jednocześnie Emitent podjął decyzję o rozwiązaniu spółek zależnych w Holandii i Finlandii. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego przewiduje się, że redukcja zatrudnienia w Grupie obejmie 29% ogółu zatrudnionych w Grupie.

Ostateczne dane w zakresie wpływu restrukturyzacji zatrudnienia na wyniki finansowe Grupy zostaną przedstawione w skonsolidowanym raporcie za I kwartał 2025 roku.

Inwestycja w Empire Games Ltd.

W dniu 24 stycznia 2025 roku HUUUGE, Inc. dokonał płatności drugiej transzy w wysokości 500 tys. USD związanej z inwestycją w Empire Games Ltd. (inwestycja opisana w Nocie 10 *Inwestycje długoterminowe*).



HUUUGE, INC.

2300 W Sahara Ave.
Suite #680 Skrzynka
pocztowa #32
Las Vegas NV 89102
Stany Zjednoczone

KONTAKT DLA INWESTORÓW

investor@huuugegames.com

<https://ir.huuugegames.com>

<http://huuugegames.com>