

Gamivo Spółka Akcyjna

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Gamivo Spółka Akcyjna

Siedziba: Szczecin, gmina Szczecin, województwo Zachodniopomorskie

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

6312Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5252729625

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000703362

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: „Omnigate” sp. z o.o., ul. Święty Marcin 29 lok. 8, 61-806 Poznań

Przedmiot działalności: 62.01.Z Działalności związana z oprogramowaniem

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Zależna

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Nie dotyczy. Jednostka dominująca sprawuje kontrolę z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym spółek zależnych.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

11. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu

skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o przepisy określone w Ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz Rozporządzeniu Ministerstwa Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

Operacje gospodarcze grupowane na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie sprawozdania finansowego jednostki dominującej oraz sprawozdań finansowych jednostek podporządkowanych.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających długość ekonomicznej użyteczności.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe ujmuje się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie i umarza metodą liniową przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych odzwierciedlających długość ekonomicznej użyteczności.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacji środków trwałych jest przez jednostkę weryfikowana, powodując odpowiednią korektę dokonywanych w następnych latach odpisów amortyzacyjnych.

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Leasing

Gdy Grupa jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjęła do używania obce środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w bilansie.

Podatek bieżący i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Zasady wyceny i ujawniania aktywów finansowych opisane w poniższej nocie nie dotyczą instrumentów finansowych wyłączonych z Rozporządzenia w tym w szczególności udziałów i akcji w jednostkach podporządkowanych, praw i zobowiązań wynikających z umów leasingowych i ubezpieczeniowych, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz instrumentów finansowych wyemitowanych przez Grupę stanowiących jej instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Grupę koszty transakcji.

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, a także inne aktywa finansowe, bez względu na zamiary, jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się pochodne instrumenty finansowe, z wyjątkiem przypadku, gdy Grupa uznaje zawarte kontrakty za instrumenty zabezpieczające. Do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również zobowiązanie do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Grupę umowy sprzedaży krótkiej.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej, natomiast skutki okresowej wyceny, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności zalicza się niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają

termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem że Grupa zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się, niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi.

Pożyczki udzielone i należności własne, które Grupa przeznaczą do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Grupę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Udzielone pożyczki i należności własne przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w wartości godziwej zaś skutki przeszacowania zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Przekwalifikowania aktywów finansowych

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się w wartości godziwej na dzień przekwalifikowania do innej kategorii aktywów finansowych. Wartość godziwa na dzień przekwalifikowania staje się odpowiednio nowo ustaloną ceną nabycia lub skorygowaną ceną nabycia. Zyski lub straty z przeszacowania aktywów finansowych poddanych przekwalifikowaniu ujęte do tej pory jako przychody lub koszty finansowe pozostają w rachunku zysków i strat.

Aktywa finansowe zaliczone do utrzymywanych do terminu wymagalności, na dzień przekwalifikowania ich w całości lub części do kategorii aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania ustalone jako różnica między wynikającą z ksiąg rachunkowych wartością w skorygowanych cenach nabycia a wartością godziwą zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, wycenia się według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, tj. zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Metody dokonywania amortyzacji:

Wartości niematerialne i prawne

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przekazania do użytkowania.

Środki trwałe

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następującym po miesiącu przekazania do użytkowania.

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności. Grupa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Za przychody i zyski Grupa uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w sposób inny, niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w sposób inny, niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
- wynik operacji finansowych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

OmniGate spółka z o.o. sporządza sprawozdanie finansowe jak dla jednostki małej, na podstawie załącznika numer 5 ustawy o rachunkowości, korzystając z uproszczeń przewidywanych przez ustawę.

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą pośrednią.

12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Nie dotyczy.

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	2 665 264,43	6 252 724,57
I. Wartości niematerialne i prawne	2 399 475,46	5 975 842,22
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		2 267 561,96
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 399 475,46	3 708 280,26
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	62 251,71	96 207,19
1. Wartość firmy - jednostki zależne	62 251,71	96 207,19
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
III. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV. Należności długoterminowe	203 066,80	180 617,83
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	203 066,80	180 617,83
V. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	470,46	57,33
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	470,46	57,33
B. AKTYWA OBROTOWE	8 949 985,69	22 222 567,98
I. Zapasy		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 412 614,45	4 877 216,41
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		

b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	1 412 614,45	4 877 216,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 301 015,00	58 941,86
- do 12 miesięcy	1 301 015,00	58 941,86
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	95 455,32	204 906,93
c) inne	16 144,13	4 613 367,62
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	7 496 370,75	17 230 740,40
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 496 370,75	17 230 740,40
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		951 843,34
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		951 843,34
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 496 370,75	16 278 897,06
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 496 370,75	14 347 665,04
- inne środki pieniężne		1 931 232,02
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	41 000,49	114 611,17
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	15 000 000,00	
AKTYWA RAZEM	26 615 250,12	28 475 292,55

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	25 738 057,36	17 342 154,23
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	201 500,00	100 750,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 103 443,86	599 250,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	599 250,00	599 250,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	15 000 618,00	
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne	15 000 618,00	
V. Różnice kursowe z przeliczenia		343 288,97
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	669 671,40	6 719 916,67
VII. Zysk (strata) netto	8 762 824,10	9 578 948,59
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI		
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		4 573 590,54
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		4 573 590,54
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	877 192,76	6 559 547,78
I. Rezerwy na zobowiązania	226 647,00	201 760,94
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	226 647,00	201 760,94
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	226 647,00	201 760,94
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		

c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	650 545,76	6 357 786,84
1. Wobec jednostek powiązanych	0,14	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,14	
- do 12 miesięcy	0,14	
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	650 545,62	6 357 786,84
a) kredyty i pożyczki		2 922,38
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	195 274,86	854 621,66
- do 12 miesięcy	195 274,86	854 621,66
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	453 442,28	1 156 147,82
h) z tytułu wynagrodzeń	1 828,48	
i) inne		4 344 094,98
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	26 615 250,12	28 475 292,55

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	40 509 858,14	44 246 259,32
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		22 777,60
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 460 252,46	44 205 256,27
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 255,07	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	48 350,61	41 003,05
B. Koszty działalności operacyjnej	36 656 990,24	36 383 043,59
I. Amortyzacja	2 301 108,83	2 293 602,16
II. Zużycie materiałów i energii	178 218,58	81 704,72
III. Usługi obce	28 252 857,89	28 664 523,16
IV. Podatki i opłaty, w tym:	94 988,00	56 794,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	4 787 051,46	4 398 183,28
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	873 846,31	757 368,58
- emerytalne	409 834,63	50 525,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	28 918,66	34 138,56
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	140 000,51	96 729,13
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	3 852 867,90	7 863 215,73
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 463,70	17 295,70
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	4 463,70	17 295,70
E. Pozostałe koszty operacyjne	78 690,28	75 082,90
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	78 690,28	75 082,90
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 778 641,32	7 805 428,53
G. Przychody finansowe	4 309 571,82	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	4 309 571,82	
- w jednostkach powiązanych	4 309 571,82	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	1 018 818,80	296 346,41
I. Odsetki, w tym:	83 211,49	31 103,35
- dla jednostek powiązanych		31 103,35
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		37 459,10
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	21,29	
IV. Inne	935 586,02	227 783,96
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	7 069 394,34	7 509 082,12
K. Odpis wartości firmy	33 955,48	33 955,48
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	33 955,48	33 955,48
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy	2 286 795,27	2 494 685,75
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne	2 286 795,27	2 494 685,75
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	9 322 234,13	9 969 812,39
O. Podatek dochodowy	559 410,03	390 863,80
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości		
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	8 762 824,10	9 578 948,59

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 342 154,23	7 467 386,90
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 342 154,23	7 467 386,90
1. Kapitał podstawowy	201 500,00	100 750,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	100 750,00	100 750,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	100 750,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	100 750,00	
- wydania udziałów (emisji akcji)	100 750,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	201 500,00	100 750,00
2. Kapitał zapasowy	1 103 443,86	599 250,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	599 250,00	599 250,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	504 193,86	
a) zwiększenie (z tytułu)	15 629 193,86	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	15 629 193,86	
b) zmniejszenie (z tytułu)	15 125 000,00	
- pokrycia straty		
- przekazanie na kapitał rezerwowy	15 125 000,00	
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	1 103 443,86	599 250,00
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe	15 000 618,00	

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	15 000 618,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	15 125 000,00	
- przekazanie z kapitału zapasowego na pokrycie podwyższenia kapitału podstawowego	125 000,00	
- przekazanie z kapitału zapasowego na pokrycie nabycia akcji własnych	15 000 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	124 382,00	
- pomniejszenie w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego	124 382,00	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	15 000 618,00	
5. Różnice kursowe z przeliczenia		343 288,97
6. Wynik z lat ubiegłych	669 671,40	6 719 916,67
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		933 010,21
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		933 010,21
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	6 719 916,67	933 010,21
a) Zwiększenie (z tytułu)	-6 050 245,27	5 786 906,46
- podziału zysku z lat ubiegłych	-6 050 245,27	5 786 906,46
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	669 671,40	6 719 916,67
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
podziału zysku z lat ubiegłych		
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	669 671,40	6 719 916,67
7. Wynik netto	8 762 824,10	9 578 948,59
a) zysk netto	8 762 824,10	9 578 948,59
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	25 738 057,36	17 342 154,23

**III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu
proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)**

25 738 057,36

17 342 154,23

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	8 762 824,10	9 578 948,59
II. Korekty razem	4 411 418,08	395 954,88
1. Zyski (straty) mniejszości		
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	2 301 108,69	2 293 601,17
4. Odpisy wartości firmy	33 955,48	33 955,48
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-2 286 795,27	-2 494 685,75
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	145 195,64	-43 318,03
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		31 103,35
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-4 309 571,82	
9. Zmiana stanu rezerw	123 081,18	118 606,94
10. Zmiana stanu zapasów		
11. Zmiana stanu należności	3 534 268,34	194 383,63
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	5 231 202,44	-36 656,69
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 147,67	3 146,04
14. Inne korekty	-359 878,93	295 818,74
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	13 174 242,18	9 974 903,47

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	3 143 593,35
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	2 191 750,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	2 191 750,00
b) w pozostałych jednostkach	
- zbycie aktywów finansowych	
- dywidendy i udziały w zyskach	
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	
- odsetki	
- inne wpływy z aktywów finansowych	
4. Inne wpływy inwestycyjne	951 843,35

II. Wydatki	10 097 439,46	1 026 272,95
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	538 354,52	1 007 905,44
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach wycenionych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne	9 559 084,94	18 367,51
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 953 846,11	-1 026 272,95
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	15 002 922,38	862 699,08
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	15 000 000,00	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 922,38	831 595,73
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		31 103,35
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-15 002 922,38	-862 699,08
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-8 782 526,31	8 085 931,44
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-8 782 526,31	8 085 931,44
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	16 278 897,06	8 192 965,62
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	7 496 370,75	16 278 897,06

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	9 322 234,13	9 969 812,39
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 258 815,68	3 626 432,66
Pozostałe		
odpis ujemnej wartości firmy (art. 12 ust. 4)	2 286 795,27	2 494 685,75
Umorzone dofinansowanie PFR (art. 1)		
ulga dot. finansowania prac rozwojowych (Malta) (art. 1)	972 020,41	1 131 746,91
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	71 305,98	392 465,46
Pozostałe		1 546,56
Przychody niepodatkowe różnice kursowe, wyceny bilansowe (art. 9b ust. 1 pkt. 2)	71 305,98	390 918,90
Przychody odsetkowe (art. 12 ust. 4 pkt. 2)		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-2 690 765,53	1 107 841,34
Pozostałe	22 706,07	5 469,94
Odpis wartości firmy (art. 16C ust. 4)	33 955,48	33 955,48
PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	87 603,00	49 528,00
Amortyzacja niepodatkowa (art. 16 ust. 1)		984 797,36
Koszty operacyjne NSKUP 2021 (art. 16 ust. 1)	78 598,21	34 090,56
niepodatkowe składniki zysku na zbyciu udziałów w Gamivo.com Ltd (art. 16 ust. 1)	-3 753 827,83	
amortyzacja niepodatkowa (art. 16 ust. 1)	840 199,54	
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	227 867,59	306 091,68
Pozostałe		
Rezerwa urlopową (art. 16 ust. 1 pkt. 27)		63 840,69
Koszty zamknięcia roku obrotowego (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	37 200,00	37 200,00
Odsetki (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
Wyceny (art. 9 ust. 1)	190 667,59	205 050,99
Odpisy na należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26a)		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	37 200,00	25 500,00

Pozostałe		
Koszty zamknięcia roku obrotowego (art. 15 ust. 1)	37 200,00	25 500,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		464 343,94
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	3 492 014,52	6 875 003,33
K. Podatek dochodowy	559 410,03	390 863,80

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
01.01.2023	4 059 003,46	6 544 024,00	-	10 603 027,46
Zwiększenia	538 354,52	-	-	538 354,52
Zbycie udziałów w jednostce zależnej	(4 714 755,13)	-	-	(4 714 755,13)
Różnice kursowe	117 397,15	-	-	117 397,15
Zmniejszenia	-	-	-	-
31.12.2023	0,00	6 544 024,00	-	6 544 024,00
Umorzenie				
01.01.2023	(1 791 441,50)	(2 835 743,74)	-	(4 627 185,24)
Zwiększenia	(992 304,03)	(1 308 804,80)	-	(2 301 108,83)
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-
Zbycie udziałów w jednostce zależnej	2 783 745,53	-	-	2 783 745,53
Zmniejszenia	-	-	-	-
31.12.2023	-	(4 144 548,54)	-	(4 144 548,54)
Wartość netto				
01.01.2023	2 267 561,96	3 708 280,26	-	5 975 842,22
31.12.2023	0,00	2 399 475,46	-	2 399 475,46

W okresie bieżącym i porównawczym Grupa nie rozpoznawała odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.

Inne wartości niematerialne i prawne obejmują nabyte oprogramowanie, tj. marketplace gier i towarów cyfrowych Gamivo o wartości brutto 3.272.012,00 złotych oraz o tej samej wartości znak towarowy, na który składa się znak graficzny GAMiVO.COM oraz znak słowny GAMIVO. Nabycie oprogramowania oraz znaku towarowego miało miejsce na podstawie tej samej umowy i było związane z reorganizacją modelu biznesowego Grupy.

Koszty zakończonych prac rozwojowych dotyczyły rozwijanych usprawnień platformy gamivo.com. Okres ich odpisywania został ustalony na cztery lata, zgodnie z ich okresem ekonomicznej użyteczności. Zmniejszenie kosztów zakończonych prac rozwojowych do wartości 0,00 złotych wynika ze sprzedaży udziałów w jednostce zależnej Gamivo.com Ltd, z siedzibą na Malcie.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Najem, leasing i dzierżawa

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa wykorzystywała poniższe powierzchnie biurowe na podstawie umów najmu:

- w Szczecinie, przy Alei Piastów 22
- w Poznaniu, przy ul. Dąbrowskiego 77A.

Wartość w/w obiektów nie jest Grupie znana.

3. Należności długoterminowe

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
Jednostki powiązane	-	-	-
Pozostałe jednostki	203 066,80	-	203 066,80
	<u>203 066,80</u>	<u>-</u>	<u>203 066,80</u>

4. Odpisy aktualizujące należności

	Jednostki niepowiązane	Razem
01.01.2023	226 239,89	226 239,89
Zbycie udziałów w jednostce zależnej	(226 239,89)	(226 239,89)
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
31.12.2023	<u>-</u>	<u>-</u>

Inne należności krótkoterminowe, których wartość na koniec okresu porównawczego wyniosła 4.613.367,62 złotych, dotyczyły głównie kwot oczekujących na końcowe rozliczenie z pośrednikami płatności, za pośrednictwem których obsługiwane są transakcje na platformie gamivo.com oraz środków udostępnionych partnerowi biznesowemu na platformie gamivo.com. Istotny spadek na koniec bieżącego roku jest spowodowany zbyciem udziałów w jednostce zależnej.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

5. Inwestycje krótkoterminowe

1 Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Udzielone pożyczki	-	951 843,34
	-	951 843,34

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne / struktura środków pieniężnych przyjęta do rachunku
2 przepływów pieniężnych

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 496 370,75	14 347 665,04
Inne środki pieniężne	-	1 931 232,02
Inne aktywa pieniężne	-	-
	<u>7 496 370,75</u>	<u>16 278 897,06</u>

Inne środki pieniężne dotyczą przede wszystkim środków pieniężnych na koncie pośredników płatności.

Udziały własne

W roku 2023 Jednostka dominująca, na podstawie uchwały z dnia 23 maja 2023 r. skupiła 150.000 akcji. Wartość nominalna 1 akcji to 10 groszy, a cena zakupu 1 akcji to 100 złotych. Łącznie Jednostka dominująca wydatkowała 15 mln złotych na cele skupu akcji. □

8 stycznia 2024 r. uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Jednostki dominującej, zdecydowano o umorzeniu nabytych akcji. Umorzenia dokonano bez wynagrodzenia dla Jednostki dominującej. W związku z umorzeniem akcji własnych dokonano obniżenia kapitału udziałowego o kwotę umorzenia tj. o 15.000,00 złotych. Zatem zmniejszono kapitał akcyjny Jednostki dominującej z kwoty 201.500,00 złotych do kwoty 186.500,00 złotych. Obniżenie zostało zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców w dniu 9 lutego 2024 r.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

6. Kapitały

1 Struktura własności kapitału zakładowego

Struktura akcjonariatu na dzień 31 grudnia 2023 r.

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Tar Heel Capital Pathfinder MT Limited (Malta)	1 266 826	0,1	62,870%
Pozostali akcjonariusze <5%	748 174	0,1	37,130%
	2 015 000		100,000%

W dniu 23 maja 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki dominującej podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 100.750,00 zł w drodze emisji nowych 1.007.500 akcji serii C. Cena emisyjna została ustalona na 0,10 złotych za akcję. Wszystkie akcje serii C (zwane akcjami gratisowymi) zostały pokryte z kapitału rezerwowego, utworzonego na sfinansowanie akcji gratisowych. Akcje zostały przydzielone dotychczasowym akcjonariuszom. Rejestracja podwyższenia kapitału została wpisana w rejestrze przedsiębiorców 4 sierpnia 2023 r.

7. Rezerwy

1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Urlopowe	Nagrody jubileuszowe	Razem
01.01.2023	140 471,00	61 289,94	201 760,94
Zwiększenia	27 733,00	-	27 733,00
Rozwiązanie	-	(2 846,94)	(2 846,94)
31.12.2023	168 204,00	58 443,00	226 647,00

2 Pozostałe rezerwy

	Pozostałe	Razem
01.01.2023	-	-
Zwiększenia	98 195,12	98 195,12
Zbycie udziałów w jednostce zależnej	(98 195,12)	(98 195,12)
Rozwiązanie	-	-
31.12.2023	-	-

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług w kwocie 650.545,62 zł są wymagalne do 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania krótkoterminowe inne wobec pozostałych jednostek dotyczyły na koniec okresu porównawczego, przede wszystkim, zobowiązań wobec sprzedawców dóbr cyfrowych na platformie gamivo.com, w związku ze środkami przelanyymi na konto Grupy przez nabywców dóbr cyfrowych. Na koniec bieżącego okresu brak takich zobowiązań ze względu na sprzedaż udziałów w jednostce zależnej.

9. Struktura przychodów ze sprzedaży

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody związane z obrotem dobrami cyfrowymi	40 460 252,46	44 205 256,27
Pozostałe	48 350,61	41 003,05
	<u>40 508 603,07</u>	<u>44 246 259,32</u>

10. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	538 354,52	1 007 905,44
w tym na ochronę środowiska:		
- poniesione w roku	-	-

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie podjęła jeszcze planów dotyczących planowanych nakładów w kolejnym roku obrotowym.

11. Podatek dochodowy od osób prawnych

Kalkulacja podatku dochodowego znajduje się w innej części tego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Kalkulacja CIT zaprezentowana w innym miejscu sprawozdania finansowego uwzględnia wykorzystanie przez Jednostkę dominującą ulgi IPBox. W dniu 10 stycznia 2024 r. Jednostka dominująca sporządziła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, gdzie m.in. zapytała organy podatkowe, czy może zastosować ulgę. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Jednostka dominująca nie otrzymała odpowiedzi. Organ podatkowy poprosił jedynie w dniu 6 marca 2024 r. o uzupełnienie wniosku. Jednostka dominująca stoi na stanowisku, iż ma uprawnienia do skorzystania z ulgi. Gdyby nie skorzystała z ulgi koszt CIT w skonsolidowanym rachunku zysków i strat wzrósłby z 559,4 tys. złotych do 800,7 tys. złotych.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Odroczony podatek dochodowy

	31.12.2023	31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe:		
Rezerwy	226 647,00	201 760,94
Niezafakturowane zobowiązania	37 200,00	37 200,00
Wycena środków pieniężnych	70 243,18	39 804,98
	<u>334 090,18</u>	<u>278 765,92</u>
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>30 068,12</u>	<u>25 088,93</u>
Odpis aktualizujący	<u>(30 068,12)</u>	<u>(25 088,93)</u>
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>-</u>	<u>-</u>

Na dzień bilansowy Grupa Kapitałowa, ze względów ostrożnościowych, nie wykazuje nadwyżki aktywa z tytułu podatku odroczonego nad wartością rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

12. Przyczyny różnic między zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych. Dodatkowe wyjaśnienia.

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(5 707 241,08)	(40 748,31)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	2 922,38	4 091,62
Wpływ zbycia udziałów w jednostce zależnej	10 935 521,14	-
	<u>5 231 202,44</u>	<u>(36 656,69)</u>

Zmiana stanu należności

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Zmiana stanu należności	3 442 152,99	194 383,63
Wpływ zbycia udziałów w jednostce zależnej	92 115,34	-
	<u>3 534 268,33</u>	<u>194 383,63</u>

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zmiana stanu rezerw

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zmiana stanu rezerw	24 886,06	118 606,94
Wpływ zbycia udziałów w jednostce zależnej	98 195,12	-
	<u>123 081,18</u>	<u>118 606,94</u>

Dodatkowe wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Inne wpływy inwestycyjne o wartości 951.843,55 złotych dotyczą spłat udzielonych pożyczek krótkoterminowych.

Inne wydatki inwestycyjne o wartości 9.559.084,99 złotych dotyczą wartości środków pieniężnych spółki zależnej Gamivo.com Ltd., które w wyniku sprzedaży udziałów w tej spółce, pomniejszą stan środków pieniężnych Grupy Kapitałowej.

13. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	Przychody ze sprzedaży	Inne przychody
Skinwallet S.A.	-	22 777,60
	<u>-</u>	<u>22 777,60</u>

14. Informacje o istotnych transakcjach zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

Jednostka dominująca oraz inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zawierały transakcji z jednostkami powiązаныmi, w rozumieniu międzynarodowych standardów rachunkowości, na warunkach innych niż rynkowe. W grudniu 2023 r. Jednostka dominująca zawarła aneks do umowy licencyjnej z Gamivo.com Ltd (Malta) ze skutkiem od 1 stycznia 2023 r. Zarząd Jednostki dominującej uważa, że stawka nie odbiega od warunków rynkowych zarówno za rok 2022 jak i 2023.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

15. Zatrudnienie

Na dzień bilansowy Grupa zatrudniała 50 pracowników na umowę o pracę.

16. Wynagrodzenia oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących lub administrujących, w odniesieniu do wszystkich konsolidowanych jednostek, w roku 2023 wyniosły 331,2 tys. złotych (w roku 2022 - 337,0 tys. złotych).

17. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Wynagrodzenie należne:	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Badanie rocznego, skondolidowanego sprawozdania finansowego	13 000,00	13 000,00
	<u>13 000,00</u>	<u>13 000,00</u>

18. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy.

19. Zdarzenia po dniu bilansowym nieujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie zidentyfikowano innych zdarzeń po dniu bilansowym, poza umorzeniem akcji własnych, o czym mowa w nocie 5.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

20. Informacje o kalkulacji wartości firmy / ujemnej wartości firmy

W dniu 28 października 2020 r. Jednostka dominująca nabyła 100% udziałów w spółce Gamivo.com Ltd (Malta) oraz w spółce "Omnigate" sp. z o.o.
Zestawienie wartości firmy jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz wysokość dokonanych odpisów amortyzacyjnych zawiera poniższa tabela:

	Wartość firmy	Ujemna wartość firmy	Dotychczasowe odpisy	Saldo
Gamivo.com Ltd (Malta)		9 978 743,00	7 691 947,73	2 286 795,27
"Omnigate" sp. z o.o.	169 777,39		107 525,68	62 251,71
Suma	169 777,39	9 978 743,00	7 799 473,41	

Okres odpisywania:

- wartość firmy - 5 lat
- ujemna wartość firmy - 4 lata

Sposób ustalenia wartości firmy / ujemnej wartości firmy

	Gamivo.com Ltd	"Omnigate" sp. z o.o.
Cena nabycia	1 636 006,00	828 235,00
Nabyty udział w kapitale	100%	100%
Wartość godziwa aktywów netto na moment nabycia udziałów	11 614 749,00	658 457,61
Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 034 592,81	
Inwestycje, w tym środki pieniężne	14 967 248,36	247 161,54
Należności krótkoterminowe	1 536 438,50	453 478,31
Pozostałe aktywa	66 834,20	118 879,08
Zobowiązania niefinansowe	(6 990 364,86)	(161 061,32)
Wartość firmy / ujemna wartość firmy	(9 978 743,00)	169 777,39

W dniu 5 grudnia 2023 r. Jednostka dominująca sprzedała 100% udziałów w Gamivo.com Ltd za kwotę 550 tys. USD (2.192 tys. PLN) spółce prawa cypryjskiego (dalej: "Nabywca"). W wyniku porozumienia zawartego pomiędzy Spółką, Gamivo.com Ltd oraz Nabywcą, zgodnie z którym, Gamivo.com Ltd miało również wierzycelność w stosunku do Nabywcy, Nabywca polecił spółce Gamivo.com Ltd przenieść cenę sprzedaży udziałów na konto Spółki. Przelew został zrealizowany przez Gamivo.com Ltd w roku 2023.

Grupa zrealizowała zysk na sprzedaży tej spółki w kwocie 4.309,6 tys. złotych

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

21. Zobowiązania warunkowe

Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych

22. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku Grupy.

23. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansowych

EUR	4,3480
USD	3,9350

24. Kontynuacja działalności

Grupa nie widzi przesłanek świadczących o ryzyku kontynuacji działalności jednostki dominującej oraz jednostki zależnej.

25. Instrumenty finansowe

Koszty odsetkowe

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe pasywa	-	83 211,49	- -	-	83 211,49
	-	83 211,49	-	-	83 211,49

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe zobowiązania finansowe	31 103,35	-	-	-	31 103,35
	31 103,35	-	-	-	31 103,35

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Grupy narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd Jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Grupę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Grupa jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Grupy.

Ryzyko kredytowe

Opis ryzyka: Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Grupę w sytuacji, kiedy strona umowy nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności.

Podejmowane działania: Grupa realizuje i posiada wierzytelności głównie od spółki Gamivo.com Limited z siedzibą na Malcie („GAMIVO.COM”).

W grudniu 2023 roku Grupa sprzedała posiadane udziały w podmiocie z Malty, niemniej nadal pozyskuje przychody w oparciu o współpracę z podmiotem maltańskim. Nadal podejmowane są czynności mające na celu weryfikowanie standingu finansowego spółki GAMIVO.COM.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Ryzyko płynności

Opis ryzyka: Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Grupę obowiązków związanych z zobowiązaniami, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

Podjęmowane działania: W ramach grupy kapitałowej GAMIVO realizacja planów rocznych, w tym planów dotyczących bieżącej płynności, weryfikowana i omawiana jest w cyklach miesięcznych. W celu ograniczenia ryzyka niewypłacalności nabywców, prowadzony jest stały monitoring spływu należności.

Zarządzanie płynnością przez Grupę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Grupa oraz jednostki wchodzące w skład Grupy posiadały płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Grupy. W tym celu Grupa monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań. Poziom środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych pozwala Grupie na terminową regulację jej bieżących zobowiązań.

Ryzyko rynkowe

Opis ryzyka: Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Grupy lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Grupy na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) ryzyko walutowe

Opis ryzyka: Ze względu na globalny charakter prowadzonej przez Grupę działalności, w ramach której większość przychodów generowana jest w walutach obcych, jest ona narażona na ryzyko związane z nagłymi zmianami kursów walutowych. W ramach sprawozdań skonsolidowanych Grupy za okres od stycznia do listopada 2023 r. wyniki finansowe wszystkich spółek (GAMIVO S.A., GAMIVO.COM Limited z siedzibą w Sliema, Malta oraz Omnigate Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu) są prezentowane w walucie polskiej. Za grudzień 2023 r. konsolidacji podlegały wyniki GAMIVO S.A. oraz Omnigate Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, które także są prezentowane w walucie polskiej.

Nie można wykluczyć ryzyka, iż kurs walutowy zachowywać się będzie niekorzystnie dla Grupy, co obniży wielkość przychodów ze sprzedaży i odbije się negatywnie na wyniku finansowym Grupy. Podjęmowane działania: Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, które są wyrażone w walucie obcej, głównie EUR i USD. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

b) ryzyko stopy procentowej

Opis ryzyka: Grupa jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych.

Podjęmowane działania: Grupa minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A. Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Charakterystyka instrumentów finansowych

Portfel	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Środki pieniężne	Środki pieniężne na rachunkach bankowych i na rachunkach pośredników płatności	7 496 370,75	-

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych

Wartość godziwa aktywów i zobowiązań finansowych, których nie wycenia się w wartości godziwej, nie odbiega istotnie od wartości zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Wojna w Ukrainie

Na ten moment izolacja Rosji oraz Białorusi, a także sytuacja w Ukrainie pozostały bez większego wpływu na działalność samej platformy, dla której najważniejsze rynki to Europa Zachodnia oraz Stany Zjednoczone. Niemniej nie można całkowicie wykluczyć ryzyka, że trwająca od 2022 roku wojna wywołana rosyjską agresją może wpłynąć na wyniki Grupy, szczególnie w przypadku przedłużania się konfliktu, jego eskalacji lub rozlania.

Covid

Działalność Grupy narażona jest na wystąpienie zdarzeń nadzwyczajnych, takich jak np. wybuch epidemii. Pandemia koronawirusa (SARS-CoV-2) wywarła negatywny wpływ na światową gospodarkę. Wynika to m.in. ze zmniejszenia aktywności gospodarczej oraz z zaburzenia funkcjonowania globalnych łańcuchów dostaw. Zarząd Jednostki dominującej zaznacza, że wprowadził efektywny model pracy zdalnej. W związku z powyższym, nawet w przypadku pogorszenia się sytuacji epidemicznej, Zarząd nie identyfikuje ponadstandardowych czynników ryzyka dla działalności Grupy.

Inflacja

Wysoka inflacja może wpłynąć negatywnie na wyniki Grupy w przyszłości. Po pierwsze, wzrost kosztów operacyjnych, takich jak wynagrodzenia pracowników czy koszty marketingowe, mogą prowadzić do spadku zysków netto. Po drugie, inflacja może wpłynąć na siłę nabywczą klientów, co może prowadzić do spadku sprzedaży i obrotów na platformie.

Z uwagi na bardzo dobre wyniki finansowe oraz wysoki kapitał obrotowy netto Jednostki dominującej i Grupy Kapitałowej, opisane wyżej okoliczności nie stanowią zagrożenia dla jednostek należących do Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa Gamivo S.A. **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

26. Działalność zaniechana

W dniu 5 grudnia 2023 r. Jednostka dominująca sprzedała 100% udziałów w Gamivo.com Ltd., o czym mowa również w notce 20 powyżej. W ten sposób Grupa Kapitałowa zrezygnowała z działalności polegającej na bieżącym zarządzaniu platformą dystrybucji dóbr cyfrowych. Celem Grupy jest skoncentrowanie na uzyskiwaniu przychodów z licencjonowania platformy.

Do momentu sprzedaży jednostki Gamivo.com Ltd. blisko 100% przychodów było uzyskiwanych z działalności zaniechanej.

Inne, niewymienione powyżej, zagadnienia, o których mowa w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, nie wystąpiły w Grupie w roku bieżącym i porównawczym.

Mateusz Śmieżewski
Prezes Zarządu

Tomasz Lewandowski
Członek Zarządu

Marek Sutryk
Członek Zarządu

Bartłomiej Skarbiński
Członek Zarządu

Maciej Kozysa
w imieniu PGA Advisory sp. z o.o.

Kamil Walczuk
w imieniu PGA Advisory sp. z o.o.

dn. 19 marca 2024 r.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM