

# **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:** Aleja Piastów 22/, 71-064 Szczecin

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

6312Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 5252729625

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000703362

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

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

Przychody i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności. Za przychody i zyski Spółka 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. Przychody i koszty odsetkowe są ujmowane w momencie ich naliczenia. 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. Wycenę aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy, zgodnie z Art. 28 Ustawy, przy czym materiały i towary wycenia się w cenach zakupu, a wartość rozchodu materiałów bądź towarów wycenia się według cen przeciętnych, to jest w wysokości średniej ważonej cen ( kosztów) danego składnika. Waluty obce zgodnie z Art. 30 Ustawy, zdarzenia gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień zdarzenia, do rozchodu walut obcych stosuje się metodę rozchodu FIFO. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych dokonuje się zgodnie z Art. 32 Ustawy; środki trwałe nisko cenne o początkowej wartości

do 500,00 złotych odpisuje się zbiorczo dla poszczególnych grup środków trwałych o podobnych cechach; środki trwałe o początkowej wartości powyżej 500,00 do 10 000,00 złotych umarza się jednorazowo w dniu wprowadzenia do ewidencji, a środki trwałe o początkowej wartości powyżej 10 000,00 złotych umarza się z zachowaniem zasad określonych w Art. 32 Ustawy. Stopy procentowe przyjęte dla celów umorzeń są zgodne z przyjętymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wyceny i odpisów umorzeniowych Wartości Niematerialnych i Prawnych dokonuje się zgodnie z Art. 33 Ustawy.

Udziały w jednostkach podporządkowanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych Spółka wycenia według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Leasing

Gdy Spółka 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 ujemnych 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 Spółkę 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 Spółkę 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 Spółka 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 Spółkę 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 Spółka 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 Spółka przeznacza 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 Spółkę 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.

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Wynik finansowy ustala się na poziomie wyniku netto.

Spółka wylicza wynik finansowy metodą pośrednią.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości.

Spółka nie stosuje uproszczeń i sporządza sprawozdanie w oparciu o załącznik nr 1 do ustawy o rachunkowości.

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

Nie dotyczy

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 229 456,92</b>	<b>6 027 635,63</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 399 475,46</b>	<b>3 708 280,26</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	2 399 475,46	3 708 280,26
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		
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		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		<b>13 148,73</b>
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		13 148,73
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>829 511,00</b>	<b>2 306 149,31</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	829 511,00	2 306 149,31
a. w jednostkach powiązanych	829 511,00	2 306 149,31
- udziały lub akcje	829 511,00	2 306 149,31
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>470,46</b>	<b>57,33</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	470,46	57,33
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>7 857 565,97</b>	<b>10 411 656,38</b>
<b>I. Zapasy</b>		
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>715 067,75</b>	<b>651 015,12</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		613 862,18
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		613 862,18
- do 12 miesięcy		613 862,18
- 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	715 067,75	37 152,94
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	673 069,60	1 129,81
- do 12 miesięcy	673 069,60	1 129,81
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	25 854,02	36 023,13
c) inne	16 144,13	
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>7 111 643,78</b>	<b>9 734 551,22</b>

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 111 643,78	9 734 551,22
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 111 643,78	9 734 551,22
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7 111 643,78	9 734 551,22
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>30 854,44</b>	<b>26 090,04</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>	<b>15 000 000,00</b>	
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>26 087 022,89</b>	<b>16 439 292,01</b>



## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>25 612 586,16</b>	<b>16 329 193,86</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>201 500,00</b>	<b>100 750,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>1 103 443,86</b>	<b>599 250,00</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	599 250,00	599 250,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>15 000 618,00</b>	
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne	15 000 618,00	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		<b>-672 823,82</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>9 307 024,30</b>	<b>16 302 017,68</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>474 436,73</b>	<b>110 098,15</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>31 430,00</b>	<b>8 999,69</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	31 430,00	8 999,69
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	31 430,00	8 999,69
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
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		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>443 006,73</b>	<b>101 098,46</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	3 389,61	931,55

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	3 389,61	931,55
- do 12 miesięcy	3 389,61	931,55
- 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	439 617,12	100 166,91
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	133 095,02	75 799,68
- do 12 miesięcy	133 095,02	75 799,68
- 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	306 522,10	24 367,23
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>26 087 022,89</b>	<b>16 439 292,01</b>

## 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
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>7 540 481,28</b>	<b>4 111 295,31</b>
- od jednostek powiązanych	6 860 458,86	4 105 586,10
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 531 633,40	4 105 586,10
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 847,88	5 709,21
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>4 404 916,17</b>	<b>3 502 822,39</b>
I. Amortyzacja	1 308 804,80	1 308 804,80
II. Zużycie materiałów i energii	47 078,18	3 206,78
III. Usługi obce	1 744 018,74	1 264 055,42
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 385,00	7 266,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	1 096 654,90	774 912,10
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	163 706,58	106 020,72
- emerytalne	75 676,19	50 525,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	16 656,04	28 760,48
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 611,93	9 796,09
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>3 135 565,11</b>	<b>608 472,92</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>361,59</b>	<b>13 717,39</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	361,59	13 717,39
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>21 496,23</b>	<b>2 121,27</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	21 496,23	2 121,27
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>3 114 430,47</b>	<b>620 069,04</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>7 240 322,66</b>	<b>16 386 234,15</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	6 525 210,97	16 386 234,15
a) od jednostek powiązanych, w tym:	6 525 210,97	16 386 234,15
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	6 525 210,97	16 386 234,15
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:	555 744,00	
- w jednostkach powiązanych	555 744,00	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	159 367,69	
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>699 513,83</b>	<b>684 711,51</b>
I. Odsetki, w tym:		606 917,37
- dla jednostek powiązanych		606 917,37
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		72 561,23
IV. Inne	699 513,83	5 232,91
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>9 655 239,30</b>	<b>16 321 591,68</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>348 215,00</b>	<b>19 574,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>9 307 024,30</b>	<b>16 302 017,68</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>16 329 193,86</b>	<b>27 176,18</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>16 329 193,86</b>	<b>27 176,18</b>
1. Kapitał podstawowy	201 500,00	100 750,00
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>100 750,00</b>	<b>100 750,00</b>
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)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>201 500,00</b>	<b>100 750,00</b>
2. Kapitał zapasowy	1 103 443,86	599 250,00
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>599 250,00</b>	<b>599 250,00</b>
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	
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>1 103 443,86</b>	<b>599 250,00</b>
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
4. Kapitały rezerwowe	15 000 618,00	

<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	15 000 618,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	15 125 000,00	
kapitał rezerwowy na zakup akcji własnych	15 000 000,00	
przekazanie z kapitału zapasowego na pokrycie podwyższenia kapitału podstawowego	125 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)	124 382,00	
z tytułu pokrycia podniesienia kapitału zakładowego	124 382,00	
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>15 000 618,00</b>	
5. Wynik z lat ubiegłych		-672 823,82
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		<b>-203 385,15</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>672 823,82</b>	<b>203 385,15</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>672 823,82</b>	<b>203 385,15</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		468 829,84
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		468 829,84
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	672 823,82	
- podział wyniku za rok ubiegły	672 823,82	
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		<b>672 823,82</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		<b>-672 823,82</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>9 307 024,30</b>	<b>16 302 017,68</b>
a) zysk netto	9 307 024,30	16 302 017,68
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>25 612 586,16</b>	<b>16 329 193,86</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>		<b>5 829 193,86</b>

## 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

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>9 307 024,30</b>	<b>16 302 017,68</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-5 623 260,71</b>	<b>-14 234 848,72</b>
1. Amortyzacja	1 308 804,80	1 308 804,80
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-6 525 210,97	-15 779 316,78
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-715 111,69	72 561,23
5. Zmiana stanu rezerw	22 430,31	-5 461,31
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	-50 903,90	145 533,85
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	341 908,27	22 803,21
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 177,53	226,28
10. Inne korekty		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>3 683 763,59</b>	<b>2 067 168,96</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>8 716 960,97</b>	<b>7 636 879,63</b>
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:	8 716 960,97	7 636 879,63
a) w jednostkach powiązanych	8 716 960,97	7 636 879,63
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		
<b>II. Wydatki</b>		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>8 716 960,97</b>	<b>7 636 879,63</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>		
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		
<b>II. Wydatki</b>	<b>15 023 632,00</b>	<b>854 515,95</b>
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		823 412,60
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	23 632,00	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-15 023 632,00</b>	<b>-854 515,95</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-2 622 907,44</b>	<b>8 849 532,64</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-2 622 907,44</b>	<b>8 849 532,64</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>9 734 551,22</b>	<b>885 018,58</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>7 111 643,78</b>	<b>9 734 551,22</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		



## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>9 655 239,30</b>	<b>16 321 591,68</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	6 525 218,85	16 387 780,71
Pozostałe		1 546,56
Różn. kursowe (art. 16)	7,88	
Dywidenda (art. 20 ust. 3)	6 525 210,97	16 386 234,15
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	208 699,74	33 722,24
Pozostałe		
Przychody z wyceny bil. (art. 15a)	49 332,05	
Aktualizacja aktywów finans. (art. 9b ust. 1)	159 367,69	
Cześciowe rozwiązanie rezerwy (art. 16 ust. 1 pkt. 57)		11 975,00
Różn. kursowe (art. 16)		21 747,24
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:	101 304,28	28 019,17
Pozostałe	22 678,24	
Koszty finans.NSKUP (art. 15a)	27,83	14,37
Koszty operacyjne NSKUP 2023 (art. 16)	78 598,21	25 944,80
Darowizna (art. 16 ust. 1 pkt. 14)		2 060,00
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	116 998,08	764 660,88
Pozostałe		
Odsetki (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		606 917,37
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (art. 16 ust. 26a)		72 561,23
Koszty zamknięcia roku obrotowego (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	37 200,00	37 200,00
Wyceny bil. (art. 9b ust. 1)	79 798,08	41 468,59
Rezerwa urlopowa (art. 16 ust. 1 pkt. 27)		6 513,69
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	37 200,00	917 938,47
Pozostałe		
Koszty zamknięcia roku obrotowego (art. 15 ust. 4d)	37 200,00	25 500,00
Odsetki zapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		892 438,47

H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		464 343,94
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>3 102 423,07</b>	<b>103 018,94</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>348 215,00</b>	<b>19 574,00</b>

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

**Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2023**

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA  
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
GAMIVO SPÓŁKA AKCYJNA  
ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023 ROK**

- 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych prezentuje poniższa tabela:

**Zestawienie zmian wartości WNIP**

Tytuł WNIP	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00			0,00
Wartość firmy	0,00			0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	6 544 024,00			6 544 024,00
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00			0,00
<b>RAZEM</b>	6 544 024,00	0,00	0,00	6 544 024,00

**Zestawienie zmian umorzenia WNIP**

Tytuł środków trwałych	Stan na 01.01.2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych				
Wartość firmy				
Inne wartości niematerialne i prawne	2 835 743,74	1 308 804,80		4 144 548,54
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
<b>RAZEM</b>	2 835 743,74	1 308 804,80		4 144 548,54

**Zestawienie wartości netto WNIP**

Tytuł środków trwałych	Stan na 01.01.2023	Stan na 31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
Wartość firmy	0,00	0,00
Inne wartości niematerialne i prawne	3 708 280,26	2 399 475,46
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	3 708 280,26	2 399 475,46

- 1.2 Na koniec roku obrotowego Spółka zmniejszyła o kwotę 159 367,69 złotych odpis aktualizujący wartość udziałów w jednostce zależnej „Omnigate” sp. z o.o. Kwota odpisu na 31.12.2023 wynosi 0,00 zł.
- 1.3 Spółka prowadziła prace rozwojowe o charakterze innowacyjnym związane z rozwojem platformy e-commerce.
- 1.4 Spółka nie użytkuje gruntów na podstawie użytkowania wieczystego.
- 1.5 Spółka nie używa i nie korzysta ze środków trwałych na podstawie umów dzierżawy lub leasingu. Niemniej spółka na podstawie umowy wynajmuje powierzchnię biurową przy ulicy Aleja Piastów 22 w Szczecinie oraz przy ulicy Dąbrowskiego 77a w Poznaniu. Wartość wynajmowanych obiektów nie jest Spółce znana
- 1.6 W aktywach spółki znajdują się papiery wartościowe w postaci 150 000 akcji własnych nabytych przez Spółkę na podstawie uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia

Akcjonariuszy z dnia 23 maja 2023 roku w celu ich umorzenia. Wartość nominalna 1 akcji to 0,10 złotych, natomiast wartość nabycia akcji to 100 złotych za jedną akcję. Kwota wydatkowana na ten cel w 2023 roku to 15 000 000,00 złotych.

1.7 Spółka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego aktualizacji wartości należności.

1.8 Dane o strukturze i udziałach w kapitale spółki, na dzień 31.12.2023 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość akcji	Cena nominalna	Struktura %	Uprzywilejowane	Wartość akcji	Udział %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Tar Heel Capital Pathfinder MT Limited	1 266 826	0,10	62,87%		126 683	62,87%
2	Rozdrobniony akcjonariat	748 174	0,10	37,13%		74 817	37,13%
<b>RAZEM</b>		<b>2 015 000</b>		<b>100,00%</b>		<b>201 500</b>	<b>100,00%</b>

W dniu 23 maja 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki 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.

1.9 Stan na początek i na koniec okresu obrotowego, zwiększenie, wykorzystania oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny zaprezentowane zostało w innej części sprawozdania.

1.10 Spółka odnotowała za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 dodatni wynik finansowy w kwocie 9 307 024,30 zł. netto. Zarząd rekomenduje wypłatę części zysku w formie dywidendy akcjonariuszom.

1.11 Spółka w 2023 zwiększyła utworzoną w latach ubiegłych rezerwę na koszty wynagrodzeń urlopowych i podobnych. Stan rezerw według tytułów prezentuje tabela:

Informacja o rezerwach na świadczenia emerytalne i podobne:

Rodzaj rezerwy	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
Rezerwa na urlopy	2486,00	21247,00		23 733,00
Rezerwa na wynagr.jubileuszowe	5406,44	1183,31		6 589,75
Rezerwa na narzuty	1107,25			1 107,25
<b>Razem</b>	<b>8999,69</b>	<b>22430,31</b>	<b>0,00</b>	<b>31 430,00</b>

1.12 Zobowiązania długoterminowe nie występują.

1.13 Żadne zobowiązania nie są zabezpieczone na majątku Spółki

1.14 Czynne rozliczenia międzyokresowe wynoszą na koniec roku 2023 **31 324,90** złotych. Z tego na część długoterminową przypada kwota **470,46**.

1.15 Spółka nie posiada składników aktywów i pasywów wykazywanych w więcej niż jednej pozycji bilansu.

1.16 Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych.

1.17 Spółka nie wycenia aktywów niebędących instrumentami finansowymi według wartości

godziwej.

- 1.18 Spółka nie jest opodatkowana ryczałtem od dochodów, stąd brak informacji o dochodach Spółki z tytułu ukrytych zysków, o których mowa w art. 28m ust. 1 UoPDOP
- 1.19 Spółka nie posiada środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku VAT.
- 1.20 Wszystkie akcje Spółki zostały objęte za wkład pieniężny; Spółka jako podmiot nie jest prostą spółką akcyjną, a zatem nie dotyczy jej obowiązek wskazania ilości akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w zamian za wkłady niepieniężne.

2.1 Strukturę przychodów spółki przedstawia tabela.

Przychody ze sprzedaży (bez VAT)	Kraj (wartość)	Unia	Zagranica (wartość)	Razem rok bieżący	Razem rok ubiegły
1	2		3	4	5
Usługi, w tym:	0,00	7 531 633,40	0,00	7 531 633,40	4 105 586,10
Usługi	0,00	7 531 633,40	0,00	7 531 633,40	4 105 586,10
				0,00	
				0,00	
Pozostała w tym:	8 847,88	0,00	0,00	8 847,88	5 709,21
Pozostałe	8 847,88			8 847,88	5 709,21
Ogółem	8 847,88	7 531 633,40	0,00	7 540 481,28	4 111 295,31

- 2.2 Spółka sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą.
- 2.3 Spółka nie dokonała aktualizacji niefinansowych aktywów trwałych.
- 2.4 Spółka nie posiada zapasów.
- 2.5 Spółka nie zaniechała żadnej działalności w roku obrotowym.
- 2.6 Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym brutto znajduje się w innej części informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Kalkulacja CIT zaprezentowana w innym miejscu sprawozdania finansowego uwzględnia wykorzystanie przez Spółki ulgi IPBox. W dniu 10 stycznia 2024 r. Spółka sporządziła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, gdzie m.in. zapytała organy podatkowe, czy może zastosować ulgę. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Spółka nie otrzymała odpowiedzi. Organy podatkowe poprosiły jedynie w dniu 6 marca o uzupełnienie wniosku. Spółka stoi na stanowisku, iż ma uprawnienia do skorzystania z ulgi. Gdyby nie skorzystała z ulgi koszt podatkowy wzrósłby z 348,2 tys. złotych do 589,5 tys. złotych. Dodatnie różnice przejściowe wyniosły na 31.12.2023 złotych 0 złotych. Ze względów ostrożnościowych Spółka kalkuluje ujemne różnice przejściowe do wysokości dodatnich. W związku z powyższym w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie zostały zaprezentowane ujemne różnice przejściowe, a aktywo oraz rezerwa z tyt. podatku odroczonego wyniosły 0 złotych.
- 2.7 Nie wystąpiły w spółce w 2023 roku koszty wytworzenia środków trwałych.
- 2.8 Nie wystąpiły w spółce odsetki lub różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub produktów.
- 2.9 Spółka nie zamierza ponosić nakładów na niefinansowe aktywa trwałe. Również nie ponosiła i nie zamierza ponosić nakładów na ochronę środowiska.
- 2.10 Nie wystąpiły w spółce nadzwyczajne przychody lub koszty.
- 2.11 Spółka nie przekazywała żywności organizacjom pozarządowym.

- 2.12 W listopadzie 2023 r. Spółka otrzymała od Gamivo.com Ltd dywidendę w wysokości 6.525,2 tys. złotych (1.613,0 tys. USD). 5 grudnia 2023 r. Spółka sprzedała 100% udziałów w Gamivo.com Ltd. spółce prawa cypryjskiego za kwotę 2.191,8 tys. złotych (550 tys. EUR). Koszt sprzedanych udziałów był równy 1.636 tys. złotych.
- 3.1 Aktywa i pasywa denominowane w euro zostały wycenione kursem Narodowego Banku Polskiego na 29 grudnia 2023, tj. 4,3480. Natomiast kurs usd dla aktywów i pasywów to 3,9350.
- 4.1 Spółka sporządziła za rok 2023 rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Jest ono integralną częścią tego sprawozdania finansowego. Pełna wartość środków pieniężnych to środki zgromadzone na rachunkach bieżących.
- 5.1 Sprawozdanie finansowe spółki za 2023 rok zawiera pełne dane o operacjach gospodarczych – ich celu i charakterze – oraz o zawartych umowach spółki. Nie występują jakiegokolwiek inne zdarzenia lub umowy mające wpływ na sytuację majątkową lub finansową jednostki.
- 5.2 Spółka dokonywała transakcji w 2023 z podmiotami powiązanymi. Poniższe tabele przedstawiają szczegóły transakcji:

**Gamivo.com MT**

Lp.	Rodzaj transakcji	Rok bieżący Kwota	Rok poprzedni Kwota
1	Zob. z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
2	Należności z tyt. dostaw i usług	0,00	613 862,18
3	Przychody ze sprzedaży	6 860 458,86	4 105 586,10
4	Przych.z tytułu dywidendy	6 525 210,97	16 386 234,15
5	Koszty odsetkowe	0,00	575 814,02

**Tar Heel Capital Pathfinder MT Limited (Malta)**

Lp.	Rodzaj transakcji	Rok bieżący Kwota	Rok poprzedni Kwota
1	Zob. z tytułu otrzymanych pożyczek	0,00	0,00
2	Koszty odsetkowe	0,00	31 103,35

**Omnigate spółka z o.o.**

Lp.	Rodzaj transakcji	Rok bieżący Kwota	Rok poprzedni Kwota
1	Zob. z tytułu dostaw i usług	3 389,61	931,55
2	Koszt odsprzedanych usług	20 611,93	9 796,09

- 5.3 Przeciętne zatrudnienie w Spółce w roku 2023 z tytułu umowy o pracę wyniosło 6,66 osób.
- 5.4 23 czerwca 2021 roku Zarządowi Spółki przyznano wynagrodzenia za pełnienie funkcji w Zarządzie. Kwota łącznego wynagrodzenia brutto w 2023 z tego tytułu wyniosła 240 000,00 złotych. Spółka posiada radę nadzorczą, w 2023 roku nie ponosiła kosztów wynagrodzeń jej członków.
- 5.5 W 2023 roku osoby wchodzące w skład organów nadzorujących i zarządzających spółki nie otrzymały pożyczek, zaliczek, kredytów ani innych świadczeń o podobnym charakterze

- 5.6 Jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta na podstawie umowy zawartej z kancelarią audytorską savaPartners spółka z o.o. Wynagrodzenie z tyt. w/w usług wynosi 27.000,00 złotych.
- 5.7 Instrumenty finansowe.

#### Wojna na 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 Spółki, szczególnie w przypadku przedłużania się konfliktu, jego eskalacji lub rozlania.

#### COVID

Działalność Spółki 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 Spółki zaznacza, że wprowadził efektywny model pracy zdalnej, a aktualny stan zagrożenia epidemicznego nie ma wpływu na realizację bieżących prac Spółki i Grupy.

W związku z powyższym, nawet w przypadku pogorszenia się sytuacji epidemicznej, Zarząd nie identyfikuje ponadstandardowych czynników ryzyka dla działalności Spółki.

#### Inflacja

Wysoka inflacja może wpłynąć negatywnie na wyniki Spółki 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 dobre wyniki finansowe oraz wysoki kapitał obrotowy netto Spółki i jej Grupy Kapitałowej, opisane wyżej okoliczności nie stanowią zagrożenia dla Spółki i poszczególnych jednostek należących do Grupy Kapitałowej.

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

	Odsetki zrealizowane, o terminie płatności			Razem
	Odsetki zrealizowane	od 3 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Pozostałe pasywa	-	-	-	-
	-	-	-	-

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

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	- 606 917,37	-	-	606 917,37



Pozostałe pasywa	-	-	-	-	0
	- 606 917,37	-	-	-	606 917,37

## Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

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

- Ryzyko kredytowe
- Ryzyko płynności
- Ryzyko rynkowe

### Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka 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 Spółki.

### Ryzyko kredytowe

Opis ryzyka: Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę 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.

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

W grudniu 2023 roku Spółka 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.

### Ryzyko płynności

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

Podjęmowana działania: W ramach Grupy 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 Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka 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 Spółce 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 Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki 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. Spółka generuje swoje przychody w EUR i w tym zakresie narażona jest na wahania kursów walutowych.

W momencie uzyskania przewagi przychodów nad kosztami spółka przyjmuje tzw. długą pozycję walutową, co oznacza, że przedsiębiorstwo zyskiwać będzie wraz ze wzrostem kursu danej waluty zagranicznej i będzie tracić, w przypadku osłabienia waluty zagranicznej w relacji do polskiego złotego, zgodnie z którym Spółka prezentuje wartości w sprawozdaniu finansowym. W momencie wygenerowania większej ilości kosztów od przychodów pozycja przyjmowana przez Spółkę względem zmiany kursu walutowego jest dokładnie odwrotna.

Nie można wykluczyć ryzyka, iż kurs walutowy zachowywać się będzie niekorzystnie dla Spółki, co obniży wielkość przychodów ze sprzedaży i odbije się negatywnie na wyniku finansowym Spółki.

**Podjęmowana działania:** Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli 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:** Spółka 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.

#### **Charakterystyka instrumentów finansowych**

<b>Portfel</b>	<b>Charakterystyka (ilość)</b>	<b>Wartość bilansowa</b>	<b>Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne</b>
Środki pieniężne	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 111 643,78	-

#### **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.

- 6.1 8 stycznia 2024 roku uchwałą Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Gamivo S.A. dokonano dobrowolnego umorzenia zakupionych w 2023 roku akcji własnych. Na podstawie uchwały zostało umorzone 150 000 tysięcy akcji o wartości nominalnej 0,10 złotych każda, tj. o łącznej wartości 15 000,00 złotych. Umorzenia dokonano bez wynagrodzenia dla Spółki. W związku z umorzeniem akcji własnych dokonano obniżenia kapitału udziałowego o kwotę umorzenia tj. o 15 000,00 złotych. Zatem zmniejszono kapitał Spółki z kwoty 201 500,00 złotych do kwoty 186 500,00 złotych. KRS odnotował obniżenie kapitału w Rejestrze przedsiębiorców w dniu 9 lutego 2024 roku.
- 6.2 Rozliczenie różnicy między podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym brutto znajduje się w innej części informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Dodatnie różnice przejściowe wyniosły na 31.12.2023 złotych 0 złotych. Ze względów ostrożnościowych Spółka wykazuje aktywo z tytułu podatku odroczonego do wysokości rezerwy. W związku z powyższym, aktywa i rezerwa z tytułu podatku odroczonego zostały wykazane w wysokości 0,00 złotych.
- 7.1 Spółka nie realizuje wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegałyby konsolidacji.
- 7.2 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi znajdują się w innej części sprawozdania. Spółka nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi, w rozumieniu międzynarodowych standardów rachunkowości, na warunkach innych niż rynkowe. W grudniu 2023 r. dokonano podwyższenia opłaty licencyjnej od spółki Gamivo.com Ltd (Malta) ze skutkiem od 1 stycznia 2023 r. Zarząd Spółki uważa, że stawka obowiązująca zarówno w roku 2023 jak i 2022 nie odbiega od warunków rynkowych
- 7.3 Spółka posiada udziały w niżej wymienionym podmiocie. Informacje o kapitale własnym oraz o wyniku netto spółki zależnej:  
Omnigate spółka z o.o. – 100% udziałów; kapitał własny 891 454,67 zł., zysk netto na 31.12.2023 r.: 221 633,17 zł.
- 7.4 Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w skład którego wchodzi sprawozdania finansowe spółek: Gamivo.com Ltd (Malta) i „Omnigate” sp. z o.o.
- 7.5 Sprawozdanie finansowe Spółki nie jest konsolidowane przez żadną inną jednostkę na wyższym szczeblu Grupy Kapitałowej.
8. W 2023 roku spółka nie łączyła się z innymi podmiotami.
9. Nie występują przesłanki świadczące o ryzyku kontynuacji działalności.
10. Opis potencjalnego wpływu wojny w Ukrainie, COVID, wzrostu inflacji i stóp procentowych został dokonany w nocie 5.7.

Inne, niewymienione powyżej, zagadnienia, o których mowa w Załączniku nr 1 do Ustawy o rachunkowości, nie wystąpiły w Spółce w roku bieżącym i porównawczym.

Sporz. 19.03.2024  
Wojciech Jaz

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM