

**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE
FINANSOWE**

GRUPY KAPITAŁOWEJ TEN SQUARE GAMES S.A.

ZA OKRES 1.01.2024 – 30.06.2024

Wrocław, 26 sierpnia 2024r.

WYBRANE DANE FINANSOWE

DANE SKONSOLIDOWANE

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW				
Płatności	195 890 694	224 819 608	45 440 788	48 736 095
Przychody	198 117 155	222 382 118	45 957 261	48 207 700
Koszt własny sprzedaży	35 253 141	38 228 369	8 177 675	8 287 095
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	42 386 807	-4 774 948	9 832 473	-1 035 107
Zysk (strata) brutto	43 986 789	-5 972 881	10 203 621	-1 294 793
Zysk (strata) netto	39 963 187	-5 281 127	9 270 265	-1 144 836
EBITDA	51 321 122	36 931 492	11 904 967	8 005 960
EBITDA skorygowana	54 832 872	49 573 175	12 719 588	10 746 407
RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	59 273 727	58 519 693	13 749 734	12 685 821
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 946 772	-24 227 780	-3 235 234	-5 252 066
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-115 093 618	-55 744 195	-26 698 281	-12 084 152

Wyszczególnienie	PLN		EUR	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ				
Aktywa trwałe	212 420 191	215 778 681	49 251 146	49 627 112
Aktywa obrotowe	158 747 862	242 324 613	36 806 831	55 732 432
Kapitał własny	217 607 423	291 010 934	50 453 843	66 929 838
Zobowiązania długoterminowe	24 222 240	29 464 924	5 616 100	6 776 661
Zobowiązania krótkoterminowe	129 338 390	137 627 436	29 988 034	31 653 045

	2024	2023
Kurs EUR/PLN		
- dla danych bilansowych	4,3130	4,3480
- dla danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	4,3109	4,6130

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

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

DANE SKONSOLIDOWANE

Wyszczególnienie	1Q 2024	2Q 2024	RAZEM 1HY 2024
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	19 108 496	23 278 311	42 386 807
amortyzacja (bez części kapitalizowanej)	4 505 560	4 428 755	8 934 315
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	0	0	0
EBITDA	23 614 056	27 707 066	51 321 122
niegotówkowy wpływ programu motywacyjnego (bez części kapitalizowanej)	2 854 621	311 924	3 166 545
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie - consumable	2 150 783	1 100 237	3 251 020
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie – durable	-819 647	-1 775 914	-2 595 561
koszty potencjalnych i zrealizowanych akwizycji (M&A) oraz przegląd opcji strategicznych	-310 254	0	-310 254
odprawy - zwolnienia grupowe	0	0	0
pozostałe wydarzenia jednorazowe	0	0	0
EBITDA skorygowana	27 489 559	27 343 313	54 832 872

Wyszczególnienie	1Q 2023	2Q 2023	RAZEM 1HY 2023	3Q 2023	4Q 2023	RAZEM 2023
Zysk na działalności operacyjnej (EBIT)	-14 413 939	9 638 991	-4 774 948	25 032 085	-16 739 289	3 517 848
amortyzacja (bez części kapitalizowanej)	4 977 704	5 038 746	10 016 450	4 969 493	4 808 603	19 794 546
odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	26 572 925	5 117 065	31 689 990	0	46 528 541	78 218 531
EBITDA	17 136 690	19 794 802	36 931 492	30 001 578	34 597 855	101 530 925
niegotówkowy wpływ programu motywacyjnego (bez części kapitalizowanej)	6 033 168	0	6 033 168	164 217	492 655	6 690 040
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie - consumable	141 218	893 739	1 034 957	396 007	-831 170	599 794
wynik (przychód minus prowizje) odroczone w czasie – durable	4 159 142	-3 487 857	671 285	2 983 207	1 069 780	4 724 272
koszty potencjalnych i zrealizowanych akwizycji (M&A) oraz przegląd opcji strategicznych	163 381	570 120	733 501	0	0	733 501
odprawy - zwolnienia grupowe	0	3 146 532	3 146 532	0	0	3 146 532
pozostałe wydarzenia jednorazowe	0	1 022 240	1 022 240	117 035	19 589	1 158 864
EBITDA skorygowana	27 633 599	21 939 576	49 573 175	33 662 044	35 348 709	118 583 928

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	2
INFORMACJE OGÓLNE	7
1. DANE SPÓŁKI.....	7
2. GRUPA KAPITAŁOWA.....	8
3. AKCJONARIAT	9
3.1. Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta	9
3.2. Wykaz akcji posiadanych przez członków Zarządu lub Rady Nadzorczej Emitenta	9
3.3. Serie akcji	10
3.4. Opis zmian w akcjonariacie.....	10
4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU	11
5. FORMAT SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA	11
6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU.....	12
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	13
1. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	13
2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	14
3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM....	15
4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	17
5. KOREKTA BILANSU OTWARCIA – 1.01.2023 I JEJ WPŁYW NA DANE PORÓWNYWALNE W 2023 ROKU	18
POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.....	19
1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI	19
2. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	19
3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI.....	19
3.1. Konsolidacja – jednostki zależne	19
3.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej	20
3.3. Przychody i koszty działalności finansowej	21
3.4. Podatek dochodowy.....	21
3.5. Rzeczowe aktywa trwałe	22
3.6. Wartości niematerialne	23
3.7. Leasing	24
3.8. Instrumenty finansowe	24
3.9. Transakcje w walucie obcej.....	25
3.10. Rozliczenia międzyokresowe	26
3.11. Kapitały	26
3.12. Płatności w formie akcji	26
3.13. Wyplata dywidend.....	26
3.14. Rezerwy.....	26
3.15. Zobowiązania	26
3.16. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	27
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO	30

1.	PRZYCHODY	30
1.1.	Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz mierników wyników	30
1.2.	Przychody – źródło.....	30
1.3.	Przychody – gry.....	31
1.4.	Przychody – kontrahenci	34
1.5.	Przychody – kanały dystrybucji	34
1.6.	Przychody - podział geograficzny	34
2.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ.....	35
3.	POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	36
4.	PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	36
5.	PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY.....	37
6.	PODZIAŁ ZYSKU ZA 2023 ROK.....	38
7.	TABELA RUCHÓW – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	38
8.	TABELA RUCHÓW – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I WARTOŚĆ FIRMY	39
9.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	41
10.	NALEŻNOŚCI	41
10.1	NALEŻNOŚCI HANDLOWE	41
10.2	POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	42
10.3	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	42
11.	ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE	42
12.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	43
13.	REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	43
14.	INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH.....	44
15.	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W TYM INFORMACJE O WYNAGRODZENIU WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ	44
16.	PROGRAMY MOTYWACYJNE	46
17.	SKUP I UMORZENIE AKCJI WŁASNYCH.....	47
18.	SPRAWY SĄDOWE.....	48
19.	INNE ZNACZĄCE WYDARZENIA.....	48
20.	ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	48
	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	49
1.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	49
2.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	50
3.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	51
4.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	52
	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWEGO	53
1.	PRZYCHODY	53
1.1.	Przychody – źródło.....	53
1.2.	Przychody – gry.....	53
1.3.	Przychody – kontrahenci	54
1.4.	Przychody – kanały dystrybucji	54
1.5.	Przychody - podział geograficzny	54

2.	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	55
3.	PRZYCHODY FINANSOWE	55
4.	PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZONY	55
	ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	58

INFORMACJE OGÓLNE

1. DANE SPÓŁKI

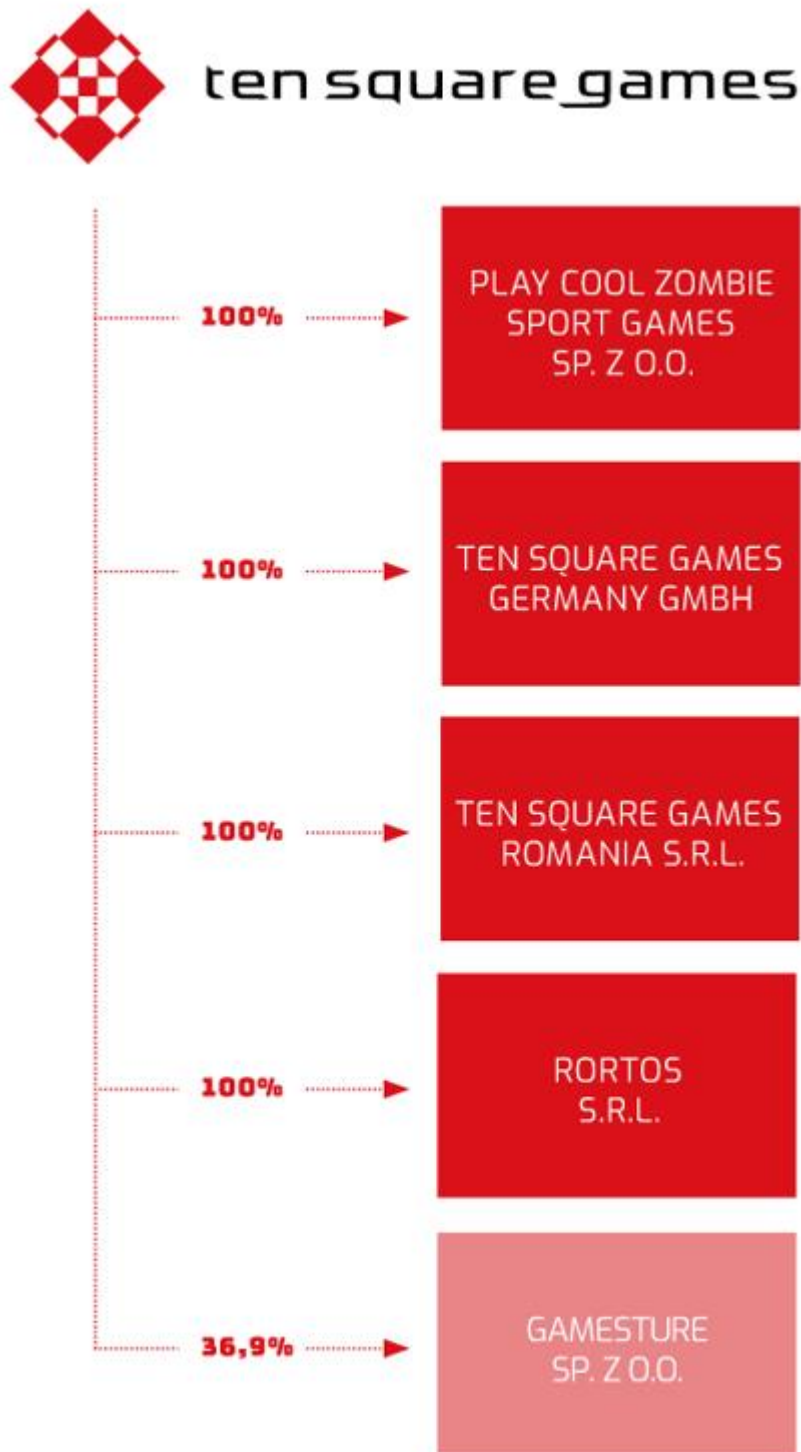
Nazwa	Ten Square Games S.A.
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	ul. Traugutta 45, 50-416 Wrocław
Kraj rejestracji	Polska
Podstawowy przedmiot działalności	działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych (58.21.Z)
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego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

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

2. GRUPA KAPITAŁOWA

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

Stan na dzień 30.06.2024 oraz 26.08.2024 roku:



3. AKCJONARIAT

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

Akcjonariusz	liczba akcji na 26.08.2024	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy ¹	1 969 176	30,41%	1 969 176	30,41%
TFI Allianz S.A.	360 360	5,56%	360 360	5,56%
akcje własne nabyte przez Spółkę	133 880	2,07%	133 880	2,07%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	4 012 584	61,96%	4 012 584	61,96%
RAZEM	6 476 000	100,00%	6 476 000	100,00%

¹ Porozumienie akcjonariuszy Spółki z dnia 21.10.2019 roku dotyczące prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki i zgodnego wykonywania praw głosu z akcji Spółki (raport bieżący nr 30/2019). Stronami porozumienia akcjonariuszy są m.in. Fundacje Rodzinne związane z Maciejem Popowiczem oraz Arkadiuszem Pernałem, założycielami Spółki.

Akcjonariusz	liczba akcji na 27.05.2024 oraz 30.06.2024	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy	1 996 730	27,22%	1 996 730	27,22%
akcje własne nabyte przez Spółkę	992 702	13,53%	992 702	13,53%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	4 345 390	59,25%	4 345 390	59,25%
RAZEM	7 334 822	100,00%	7 334 822	100,00%

Akcjonariusz	liczba akcji na 31.12.2023	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Porozumienie Akcjonariuszy	2 487 288	33,90%	2 487 288	33,90%
akcje własne nabyte przez Spółkę	70 000	1,00%	70 000	1,00%
pozostali (w tym żaden podmiot nie posiada więcej niż 5% akcji)	4 777 534	65,10%	4 777 534	65,10%
RAZEM	7 334 822	100,00%	7 334 822	100,00%

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

Akcjonariusz	liczba akcji na 26.08.2024	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Andrzej Ilczuk	14 888	0,23%	14 888	0,23%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	88 249	1,36%	88 249	1,36%
Członek Zarządu - Magdalena Jurewicz	19 424	0,30%	19 424	0,30%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,68%	44 000	0,68%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,01%	669	0,01%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,00%	105	0,00%
RAZEM ZARZĄD + RADA NADZORCZA	167 335	2,58%	167 335	2,58%
<i>pozostali</i>	6 308 665	97,42%	6 308 665	97,42%
RAZEM	6 476 000	100,00%	6 476 000	100,00%

Akcjonariusz	liczba akcji na 27.05.2024 oraz 30.06.2024	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Andrzej Ilczuk	14 888	0,20%	14 888	0,20%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	88 249	1,20%	88 249	1,20%
Członek Zarządu - Magdalena Jurewicz	19 424	0,26%	19 424	0,26%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,60%	44 000	0,60%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,01%	669	0,01%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,00%	105	0,00%
RAZEM ZARZĄD + RADA NADZORCZA	167 335	2,28%	167 335	2,28%
<i>pozostali</i>	7 167 487	97,72%	7 167 487	97,72%
RAZEM	7 334 822	100,00%	7 334 822	100,00%

Akcjonariusz	liczba akcji na 31.12.2023	udział w kapitale podstawowym	liczba głosów na WZA	% udział w liczbie głosów
Prezes Zarządu - Andrzej Ilczuk	10 388	0,14%	10 388	0,14%
Członek Zarządu - Janusz Dziemidowicz	84 249	1,15%	84 249	1,15%
Członek Zarządu - Magdalena Jurewicz	19 500	0,27%	19 500	0,27%
Członek Rady Nadzorczej - Arkadiusz Pernal	661 552	9,02%	661 552	9,02%
Członek Rady Nadzorczej - Maciej Marszałek	44 000	0,60%	44 000	0,60%
Członek Rady Nadzorczej - Rafał Olesiński	669	0,01%	669	0,01%
Członek Rady Nadzorczej - Kinga Stanisławska	105	0,00%	105	0,00%
RAZEM ZARZĄD + RADA NADZORCZA	820 463	11,19%	820 463	11,19%
<i>Pozostali</i>	6 514 359	88,81%	6 514 359	88,81%
RAZEM	7 334 822	100,00%	7 334 822	100,00%

3.3. Serie akcji

seria akcji	liczba akcji na 26.08.2024	wartość nominalna akcji	razem wartość nominalna akcji
A	6 476 000	0,1 PLN	647 600,00

seria akcji	liczba akcji na 31.12.2023, 27.05.2024, 30.06.2024	wartość nominalna akcji	razem wartość nominalna akcji
A	7 225 000	0,1 PLN	722 500,00
B	109 822	0,1 PLN	10 982,20

3.4. Opis zmian w akcjonariacie

Zmiany w strukturze akcjonariatu pomiędzy 31.12.2023 roku a 26.08.2024 roku wynikają z transakcji opisanych w:

- Otrzymań w dniu 31 stycznia 2024 roku zawiadomieniach dotyczących zmiany stanu posiadania akcji Spółki, złożonych przez Zarząd Spółki, tj. Andrzeja Ilczuka, Janusza Dziemidowicza, Magdaleny Jurewicz, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 3/2024. Zawiadomienia były związane z przyznaniem akcji w ramach programu motywacyjnego.
- Otrzymań w dniu 1 lutego 2024 roku zawiadomieniach dotyczących zmiany stanu posiadania akcji Spółki, złożonych przez akcjonariuszy większościowych i/lub Członków Rady Nadzorczej, tj. Macieja Popowicza i Arkadiusza Pernala, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 4/2024 i 5/2024. Zawiadomienia były związane z przekazaniem akcji ww. osób do fundacji rodzinnych.

- 3) Skupie akcji własnych, który miał miejsce w dniach 12-22 lutego 2024r., a którego rozliczenie nastąpiło w dniu 27.02.2024r. Podczas skupu Spółka nabyła 954.166 akcji własnych, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 9/2024.
- 4) Otrzymanych w dniu 28 lutego 2024 roku zawiadomieniach dotyczących zmiany stanu posiadania akcji Spółki, złożonych przez akcjonariuszy większościowych, Członków Rady Nadzorczej, Członków Zarządu, Członków rodzin ww. osób, a także całościowo przez członków Porozumienia Akcjonariuszy, o czym Spółka informowała w raportach bieżących nr 10/2024 i 11/2024. Zawiadomienia były związane z rozliczeniem programu skupu akcji własnych Spółki.
- 5) Umorzenia akcji własnych, co Krajowy Rejestr Sądowy zarejestrował w dniu 3 lipca 2024 roku, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 23/2024.
- 6) Otrzymanych w dniu 4 i 5 lipca 2024 roku zawiadomieniach dotyczących zmiany stanu posiadania złożonych przez Porozumienie Akcjonariuszy oraz TFI Allianz S.A., o czym Spółka informowała w raportach bieżących nr 25/2024 oraz 27/2024. Zawiadomienia dotyczyły przekroczenia ustawowych progów procentowych, a związane były z umorzeniem akcji.

4. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI NA DZIEŃ 30.06.2024 ROKU

Zarząd:

Andrzej Ilczuk – Prezes Zarządu;

Janusz Dziemidowicz – Członek Zarządu;

Magdalena Jurewicz – Członek Zarządu.

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

Rada Nadzorcza:

Rafał Olesiński – Przewodniczący Rady Nadzorczej;

Wiktor Schmidt - Członek Rady Nadzorczej;

Marcin Biłos - Członek Rady Nadzorczej;

Maciej Marszałek - Członek Rady Nadzorczej;

Arkadiusz Pernal – Członek Rady Nadzorczej;

Kinga Stanisławska - Członek Rady Nadzorczej.

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

5. FORMAT SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA

Podstawa sporządzenia sprawozdania

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

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych

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

Okresy prezentowane

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 30.06.2024 roku i obejmuje okres 6 miesięcy, tj. od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz pozycjach pozabilansowych zaprezentowano porównywalne dane finansowe na dzień 31.12.2023 roku oraz 30.06.2023 roku.

Dla danych prezentowanych w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w śródrocznym skróconym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym oraz w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zaprezentowano porównywalne dane finansowe za okres od 01.01.2023 roku do 30.06.2023 roku.

Założenie kontynuacji działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę i Grupę Kapitałową w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 30.06.2024 roku. Zarząd Jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze 6 miesięcy 2024 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Firma audytorska

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

UHY ECA Audyt Spółka z o.o.

ul. Połczyńska 31A, 01-377 Warszawa

wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3886.

6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

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

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

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

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

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług	198 117 155	222 382 118
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	35 253 141	38 228 369
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	162 864 014	184 153 749
Pozostałe przychody operacyjne	1 588 853	296 616
Koszty sprzedaży	106 904 381	128 818 797
Koszty ogólnego zarządu	14 567 352	24 853 217
Pozostałe koszty operacyjne	594 327	35 553 299
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	42 386 807	-4 774 948
Przychody finansowe	3 341 429	3 650 658
Koszty finansowe	1 545 837	3 020 177
Strata z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	195 610	1 828 414
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	43 986 789	-5 972 881
Podatek dochodowy	4 023 602	-691 754
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	39 963 187	-5 281 127
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0
Zysk (strata) netto	39 963 187	-5 281 127
Zysk (strata) netto przypadająca na podmiot dominujący	39 963 187	-5 281 127
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	-8 575 998	-2 521 640
Podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku - różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań zagranicznych	-8 575 998	-2 521 640
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Inna całkowite dochody	-8 575 998	-2 521 640
Suma dochodów całkowitych	31 387 189	-7 802 767
Suma dochodów całkowitych przypisana udziałowcom niekontrolującym	0	0
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	31 387 189	-7 802 767

Wyliczenie zysku na jedną akcję	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
<i>liczba akcji</i>		
średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 334 822	7 334 822
średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	6 342 120	7 334 822
Zysk netto przypisany podmiotowi dominującemu	39 963 187	-5 281 127
<i>zysk netto na jedną akcję</i>		
podstawowy za okres obrotowy	5,45	-0,72
rozwodniony za okres obrotowy	6,30	-0,72
<i>zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność kontynuowaną</i>		
podstawowy za okres obrotowy	5,45	-0,72
rozwodniony za okres obrotowy	6,30	-0,72
<i>zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność zaniechaną</i>		
podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
rozwodniony za okres obrotowy	0,00	0,00

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwale	212 420 191	215 778 681	279 861 069
Rzeczowe aktywa trwale	15 062 155	12 652 752	16 881 216
Wartości niematerialne inne niż wartość firmy	60 054 605	64 470 872	71 166 623
Wartość firmy	109 850 840	111 073 584	155 829 686
Pozostałe aktywa finansowe	22 886 470	23 117 182	31 709 908
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 566 121	4 464 291	4 273 636
Aktywa obrotowe	158 747 862	242 324 613	180 652 515
Należności	40 651 716	47 050 647	41 196 543
Należność z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 796 189	8 638 531	12 745 572
Aktywa z tytułu umów z klientami	19 984 684	22 870 296	21 331 522
Udzielone pożyczki	1 344 143	939 421	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	94 971 130	162 825 718	105 378 878
AKTYWA RAZEM	371 168 053	458 103 294	460 513 584

PASYWA	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023 [dane przekształcone*]
Kapitały własne	217 607 423	291 010 934	275 602 503
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	217 607 423	291 010 934	275 602 503
Kapitał zakładowy	733 482	733 482	733 482
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	490 305	490 305	496 100
Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	98 637 955	95 471 416	94 814 544
Różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań jednostek zagranicznych	-8 575 998	-8 035 808	-2 521 640
Zyski zatrzymane	251 171 011	220 987 589	200 716 067
Akcje własne (wielkość ujemna)	-124 849 332	-18 636 050	-18 636 050
Zobowiązania długoterminowe	24 222 240	29 464 924	46 659 137
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 075 271	858 101	1 501 742
Rezerwa na świadczenia pracownicze	2 061 321	3 005 714	2 562 680
Zobowiązania leasingowe	6 862 783	1 379 495	3 356 569
Pozostałe zobowiązania	14 222 865	24 221 614	39 238 146
Zobowiązania krótkoterminowe	129 338 390	137 627 436	138 251 944
Zobowiązania handlowe	10 250 622	10 422 303	12 855 575
Rezerwa z tytułu podatku dochodowego	23 435 773	23 435 773	23 435 773
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania leasingowe	2 275 864	3 638 032	3 582 754
Pozostałe zobowiązania	13 148 913	16 210 802	19 664 598
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 231 670	7 686 213	7 608 173
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	73 995 548	76 234 313	71 105 071
Zobowiązania razem	153 560 630	167 092 360	184 911 081
PASYWA RAZEM	371 168 053	458 103 294	460 513 584

*przekształcenie danych porównawczych zostało przedstawione w punkcie 5 części „Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe”

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	733 482	490 305	95 471 416	-8 035 808	220 987 589	-18 636 050	291 010 934
Wpłata kapitału zakładowego	0	0	0	0	0	3 146	3 146
Korekta kapitału wynikająca z połączenia spółek	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji	0	0	3 166 539	0	0	0	3 166 539
Różnice kursowe	0	0	0	0	-1 743 957	0	-1 743 957
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	0	0	0
Zysk netto	0	0	0	0	39 963 187	0	39 963 187
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	-114 589 920	-114 589 920
Wydanie akcji własnych	0	0	0	0	0	8 373 492	8 373 492
Inne dochody całkowite	0	0	0	-540 190	-8 035 808	0	-8 575 998
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	-540 190	31 927 379	0	31 387 189
Zmiana kapitału własnego	0	0	3 166 539	-540 190	30 183 422	106 213 282	73 403 511
Kapitał własny na dzień 30.06.2024 r.	733 482	490 305	98 637 955	-8 575 998	251 171 011	-124 849 332	217 607 423

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	733 482	496 100	88 781 376	9 420 677	259 280 268	-18 636 050	340 075 853
Wpłata kapitału zakładowego	0	0	0	0	0	0	0
Korekta kapitału wynikająca z połączenia spółek	0	-5 795	0	0	0	0	-5 795
Płatności w formie akcji	0	0	6 690 040	0	0	0	6 690 040
Różnice kursowe	0	0	0	0	-10 613 779	0	-10 613 779
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0
Wyplata dywidendy	0	0	0	0	-52 306 718	0	-52 306 718
Zysk netto	0	0	0	0	15 207 141	0	15 207 141
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Inne dochody całkowite	0	0	0	-17 456 485	9 420 677	0	-8 035 808
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	-17 456 485	24 627 818	0	7 171 333
Zmiana kapitału własnego	0	-5 795	6 690 040	-17 456 485	-38 292 679	0	-49 064 919
Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.	733 482	490 305	95 471 416	-8 035 808	220 987 589	-18 636 050	291 010 934

[*dane przekształcone]

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	733 482	496 100	88 781 376	9 420 677	259 280 268	-18 636 050	340 075 853
Wpłata kapitału zakładowego	0	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji	0	0	6 033 168	0	0	0	6 033 168
Różnice kursowe	0	0	0	0	-10 397 033	0	-10 397 033
Podział zysku netto	0	0	0	0	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	-52 306 718	0	-52 306 718
Zysk netto	0	0	0	0	-5 281 127	0	-5 281 127
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0
Inne dochody całkowite	0	0	0	-11 942 317	9 420 677	0	-2 521 640
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	-11 942 317	4 139 550	0	-7 802 767
Zmiana kapitału własnego	0	0	6 033 168	-11 942 317	-58 564 201	0	-64 473 350
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.	733 482	496 100	94 814 544	-2 521 640	200 716 067	-18 636 050	275 602 503

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	43 986 789	-5 972 881
Korekty razem:	12 018 305	58 475 512
Amortyzacja	8 934 315	10 431 521
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	-1 013 949	-604 171
Odsetki zapłacone od leasingu	343 855	118 176
Odsetki naliczone od lokat	-1 260 528	0
Odsetki od zobowiązań (Rortos)	1 113 829	2 561 319
Zmiana stanu należności	6 398 931	6 427 573
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-5 762 644	-1 846 598
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-2 238 765	2 362 024
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	2 885 612	-708 608
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne oraz wartość firmy	0	31 689 990
Płatności w formie akcji (część nieuwzględniona w nabyciu wartości niematerialnych i prawnych)	3 166 539	6 033 168
Strata na jednostkach stowarzyszonych	195 610	1 828 414
Strata / zysk ze sprzedaży środków trwałych	-744 500	182 704
Inne korekty	0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	56 005 094	52 502 632
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	3 268 633	6 017 061
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	59 273 727	58 519 693
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Splata udzielonych pożyczek	0	2 200 000
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 743 271	-10 261 390
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	319 279	8 867
Płatność z tytułu Earn-Out	-10 957 715	-4 350 094
Udzielone pożyczki	-353 275	0
Odsetki od pożyczek	0	19 244
Nabycie udziałów	-1 211 790	-11 844 407
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 946 772	-24 227 780
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy netto z wydania udziałów	3 146	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-52 306 718
Inne wpływy finansowe	1 445 951	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-1 608 940	-2 859 582
Nabycie akcji własnych	-114 589 920	0
Odsetki od leasingu	-343 855	-118 176
Inne wydatki finansowe	0	-459 718
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-115 093 618	-55 744 195
D. Przepływy pieniężne netto razem	-69 766 663	-21 452 283
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych i naliczonych odsetek	1 912 075	236 278
E. Zwiększenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (z różnicami kursowymi)	-67 854 588	-21 216 005
F. Środki pieniężne na początek okresu	162 825 718	126 594 883
G. Środki pieniężne na koniec okresu	94 971 130	105 378 878

5. KOREKTA BILANSU OTWARCIA – 1.01.2023 I JEJ WPŁYW NA DANE PORÓWNYWALNE W 2023 ROKU

Na podstawie audytu zobowiązań podatkowych, Spółka zdecydowała się skorygować w rocznym sprawozdaniu finansowym historyczne rozliczenie podatku od sprzedaży poza granicami kraju w latach 2020-2022. Z tego tytułu Spółka na dzień 1.01.2023 roku wykazała dodatkowe zobowiązanie do zapłaty podatku na kwotę ok. 2,4 mln PLN. Dane porównywalne za 2023 rok będą więc zawierały korektę w zakresie pasywów: kapitały – zobowiązania.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

PASYWA	30.06.2023 [dane opublikowane]	Wpływ zagranicznych podatków	30.06.2023 [dane przekształcone]
Kapitały własne	277 992 019	-2 389 516	275 602 503
<i>Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej</i>	<i>277 992 019</i>	<i>-2 389 516</i>	<i>275 602 503</i>
Zyski zatrzymane	203 105 583	-2 389 516	200 716 067
Zobowiązania krótkoterminowe	135 862 428	2 389 516	138 251 944
Pozostałe zobowiązania	17 275 082	2 389 516	19 664 598
Zobowiązania razem	182 521 565	2 389 516	184 911 081

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

PASYWA	30.06.2023 [dane opublikowane]	Wpływ zagranicznych podatków	30.06.2023 [dane przekształcone]
Kapitały własne	288 193 396	-2 389 516	285 803 880
Zyski zatrzymane	210 785 320	-2 389 516	208 395 804
Zobowiązania krótkoterminowe	119 365 346	2 389 516	121 754 862
Pozostałe zobowiązania	3 752 575	2 389 516	6 142 091

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

1. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI RACHUNKOWOŚCI

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

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego raportu są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2023 roku za wyjątkiem zastosowania zmian standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- a) Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych;
- b) Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego;
- c) MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”;
- d) MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”;
- e) Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” - klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe;
- f) Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji” – umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców;
- g) Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych” – brak wymienialności.

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

2. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiły zmiany w polityce rachunkowości.

3. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

3.1. Konsolidacja – jednostki zależne

Sprawozdanie skonsolidowane

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

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

Sprawozdanie jednostkowe

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

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

3.2. Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

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

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

Grupa wyróżnia trzy źródła przychodów:

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

Przychody z tytułu dodatkowych funkcjonalności zakupionych przez graczy (mikropłatności)

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

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

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

Przychody z tytułu reklam wyświetlanych w grach (reklamy)

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

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

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

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

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

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

3.3. Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

3.4. Podatek dochodowy

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

Podatek bieżący

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

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

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

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

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

Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

Niepewność związana z ujęciem podatku dochodowego

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

3.5. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

3.6. Wartości niematerialne

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

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

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

Wartości niematerialne występujące w Grupie oraz stawki amortyzacji:

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

Prace rozwojowe

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

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

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

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

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

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

Wartość firmy

Wartość firmy z tytułu przejęcia jednostki jest początkowo ujmowana według ceny nabycia stanowiącej kwotę nadwyżki sumy: (i) przekazanej zapłaty, (ii) kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz (iii) w przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami wartości godziwej na dzień przejęcia udziału w kapitale jednostki przejmowanej, należącego poprzednio do jednostki przejmującej, nad kwotą netto ustaloną na dzień przejęcia wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań. Na dzień przejęcia nabyta wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne, które mogą skorzystać z synergii powstałych na połączeniu. Po początkowym ujęciu, wartość firmy jest wykazywana według ceny nabycia pomniejszonej o wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Test na utratę wartości przeprowadza się na dzień 31 grudnia lub częściej, jeśli wystąpią ku temu przesłanki. Wartość firmy nie podlega amortyzacji. Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. Wartość firmy jest usuwana z bilansu w przypadku, gdy nastąpi utrata kontroli nad ośrodkiem, do którego była alokowana.

3.7. Leasing

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

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

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

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

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

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

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

3.8. Instrumenty finansowe

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

Z wyjątkiem należności z tytułu dostaw i usług, które są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, w momencie początkowego ujęcia Grupa wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w wartości godziwej, którą w przypadku

aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

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

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

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

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy;
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

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

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

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

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

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

3.9. Transakcje w walucie obcej

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

Wycena

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

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

Transakcje w ciągu roku

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

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

3.10. Rozliczenia międzyokresowe

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

3.11. Kapitały

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

3.12. Płatności w formie akcji

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

3.13. Wypłata dywidend

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

3.14. Rezerwy

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

3.15. Zobowiązania

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

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

3.16. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

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

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

Profesjonalny osąd

Moment rozpoczęcia aktywowania kosztów prac rozwojowych

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

Okres amortyzowania aktywowanych wartości niematerialnych

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

Wartość godziwa płatności w formie akcji

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

Rozpoznawanie przychodów z tytułu udostępniania trwałych wirtualnych dóbr

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

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

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

Niepewność szacunków

Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje weryfikacji aktywów pod kątem trwałej utraty wartości i konieczności dokonania odpisów aktualizujących z tego tytułu. Następuje to wówczas, kiedy Grupa nabierze dostatecznej pewności, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości oczekiwanych korzyści ekonomicznych lub przyniesie znacząco niższe.

W przypadku zakończonych prac rozwojowych (gier Grupy) szacunek opiera się na weryfikacji kilkunastu parametrów jakościowych gry, które w ocenie Zarządu mają wpływ na zdolność do generowania przyszłych korzyści ekonomicznych dla Grupy, niemniej jednak wraz ze zmianami zachodzącymi na rynku szacunki Zarządu są obarczone niepewnością.

W przypadku przeprowadzania testów na innej grupie aktywów (np. wartość inwestycji, wartość udziałów) szacunek opiera się na możliwości generowania gotówki przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne (ang. CGU – cash generating unit), a wartość generowanej gotówki jest dyskontowana zgodnie z modelami matematycznymi. Wpływ na finalny rezultat testu ma w dużej mierze zastosowana stopa dyskonta oraz długoterminowa stopa wzrostu, a oba te parametry charakteryzują się dużą zmiennością na rynku. W odniesieniu do szacunku wpływów, to są one także obarczone niepewnością z uwagi na prognozowanie przychodów z gier, a jak wskazano powyżej, rynek gamingowy zmienia się gwałtownie i dynamicznie.

Wykorzystanie dóbr zużywalnych w czasie (eng. consumables)

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

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

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

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

- sprzedających dzień bilansowy i/lub

- po dniu bilansowym.

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

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

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

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

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

Płatności warunkowe z tytułu earn-out payments

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

Na dzień 31.12.2023 roku Spółka dokonała aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu earn-out payments, uwzględniając faktyczne wyniki osiągnięte w okresie 1.07.2021-31.12.2023 oraz aktualizując model finansowy o przyszłe przepływy pieniężne.

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

W kalkulacji zobowiązań z tytułu nabycia występuje przede wszystkim niepewność dotycząca osiągnięcia zakładanych wyników finansowych przez jednostkę powiązaną. Wyniki w kolejnych latach mogą przyjąć wartość wyższą lub niższą od zakładanej, co skutkować będzie odchyleniem rzeczywistego zobowiązania od estymowanej kwoty na dzień 30.06.2024 roku.

Ustalenie istotności

Grupa sporządzając sprawozdania finansowe stosuje zasadę istotności. Zasada istotności wprowadza możliwość stosowania uproszczeń, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Grupa jako poziom istotności przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania przyjęła kwotę równą 1 mln PLN (zgodnie z polityką rachunkowości nie więcej niż 5% wyniku brutto po uwzględnieniu jednorazowych nietypowych wydarzeń).

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

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Sprzedaż usług	198 117 155	222 382 118
SUMA przychodów ze sprzedaży	198 117 155	222 382 118
Pozostałe przychody operacyjne	1 588 853	296 616
Przychody finansowe	3 341 429	3 650 658
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	203 047 437	226 329 392
SUMA przychodów ogółem	203 047 437	226 329 392

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

1.1. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych oraz mierników wyników

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

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

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

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

- zdarzenia nadzwyczajne i jednorazowe;
- koszty przeprowadzenia programu motywacyjnego zgodnie z obowiązującymi Spółkę standardami sprawozdawczości finansowej;
- wpływ niegotówkowych korekt przychodu (i związanego z tym przychodem kosztu prowizji dystrybutorów), związanych np. z odroczeniem w czasie przychodów z wirtualnej waluty lub trwałych wirtualnych dóbr (durables);
- wpływ ewentualnych jednorazowych odpisów aktualizujących.

1.2. Przychody – źródło

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

typ przychodów	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
mikropłatności	176 338 448	90,0%	220 520 657	98,1%
reklamy	19 365 066	9,9%	3 833 611	1,7%
licencje	187 180	0,1%	465 340	0,2%
RAZEM PŁATNOŚCI	195 890 694	100,0%	224 819 608	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 080 463	N/D	-1 478 512	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	198 117 155	N/D	222 382 118	N/D

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

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

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

1.3. Przychody – gry

Gra	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
Fishing Clash	120 816 542	61,7%	135 751 520	60,4%
Hunting Clash	45 842 249	23,4%	56 808 062	25,3%
Let's Fish	3 495 967	1,8%	4 024 485	1,8%
Wild Hunt	4 242 360	2,2%	4 350 927	1,9%
Airline Commander	4 104 720	2,1%	4 938 538	2,2%
Real Flight Simulator	9 720 544	5,0%	8 606 610	3,8%
Wings of Heroes	6 416 941	3,3%	7 841 129	3,5%
Pozostałe	1 251 371	0,6%	2 498 337	1,1%
RAZEM PŁATNOŚCI	195 890 694	100,0%	224 819 608	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 080 463	N/D	-1 478 512	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	198 117 155	N/D	222 382 118	N/D

gra	1Q2023	2Q 2023	3Q 2023	4Q 2023	1Q2024	2Q2024
Fishing Clash	72 557 817	63 193 703	69 737 485	68 742 753	61 219 111	59 597 431
Hunting Clash	32 395 570	24 412 492	27 311 328	26 377 409	23 732 405	22 109 844
Let's Fish	2 172 122	1 852 363	1 614 321	1 890 369	1 732 040	1 763 927
Wild Hunt	2 352 751	1 998 176	1 812 965	1 966 785	2 209 336	2 033 024
Airline Commander	2 627 214	2 311 324	2 502 013	2 024 181	2 204 710	1 900 010
Real Flight Simulator	4 321 619	4 284 991	4 741 534	4 831 211	4 959 726	4 760 818
Wings of Heroes	5 769 225	2 071 904	1 757 393	1 927 802	2 922 235	3 494 706
pozostałe	1 396 720	1 101 617	922 288	702 749	681 137	570 234
RAZEM PŁATNOŚCI	123 593 038	101 226 570	110 399 327	108 463 259	99 660 700	96 229 994
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-201 742	-1 276 770	-565 728	1 187 383	-2 725 192	-1 355 271
Przychód odroczoney w czasie (durable)	-5 941 631	4 982 653	-4 261 715	-1 528 267	3 182 710	3 124 214
RAZEM PRZYCHODY	117 449 665	104 932 453	105 571 884	108 122 375	100 118 218	97 998 937

Przychód odroczoney w czasie w podziale na gry i kwartały w 2023 i 2024 roku oraz saldo bilansowe na dzień 1.01.2023, 1.01.2024 oraz 30.06.2024 roku (pozycja bilansowa „zobowiązania z tytułu umów z klientami” dla odroczonego przychodu oraz pozycja bilansowa „aktywa z tytułu umów z klientami” dla odroczonego kosztu prowizji):

ROK 2024

CONSUMABLE	Bilans	Zmiana [1]	Wycena bilansowa	Zmiana [1]	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2023	Q1 2024	Q1 2024	Q2 2024	Q2 2024	30.06.2024
Fishing Clash						
przychody odroczone	-6 064 690	-1 743 726		-1 407 391		-9 215 807
koszty odroczone	1 819 407	308 583		291 844		2 419 834
Hunting Clash						
przychody odroczone	-2 064 054	-914 130		160 550		-2 817 634
koszty odroczone	619 216	245 624		-69 339		795 501
Let's Fish						
przychody odroczone	-166 339	-16 788		-104 081		-287 208
koszty odroczone	49 900	5 038		31 224		86 162
Wild Hunt						
przychody odroczone	-205 651	-48 365		-63 752		-317 768
koszty odroczone	61 695	14 510		19 125		95 330
Real Flight Simulator						
przychody odroczone	-1 536 400	-2 183	16 660	59 403	-4 356	-1 466 876
koszty odroczone	460 921	654	-4 998	-17 820	1 306	440 063
RAZEM						
przychody odroczone	-10 037 134	-2 725 192	16 660	-1 355 271	-4 356	-14 105 293
koszty odroczone	3 011 139	574 409	-4 998	255 034	1 306	3 836 890

DURABLE	Bilans	Zmiana [1]	Wycena bilansowa	Zmiana [1]	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2023	Q1 2024	Q1 2024	Q2 2024	Q2 2024	30.06.2024
Fishing Clash						
przychody odroczone	-49 459 504	1 715 546		2 386 381		-45 357 577
koszty odroczone	14 837 854	-1 785 799		-1 024 933		12 027 122
Hunting Clash						
przychody odroczone	-16 737 675	1 467 164		737 833		-14 532 678
koszty odroczone	5 021 303	-577 264		-323 367		4 120 672
RAZEM						
przychody odroczone	-66 197 179	3 182 710	0	3 124 214		-59 890 255
koszty odroczone	19 859 157	-2 363 063	0	-1 348 300		16 147 794

CONSUMABLE +DURABLE	Bilans	Zmiana [1]	Wycena bilansowa	Zmiana [1]	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2023	Q1 2024	Q1 2024	Q2 2024	Q2 2024	30.06.2024
przychody odroczone	-76 234 313	457 518	16 660	1 768 943	-4 356	-73 995 548
koszty odroczone	22 870 296	-1 788 654	-4 998	-1 093 266	1 306	19 984 684
wpływ na wynik	-53 364 017	-1 331 136	11 662	675 677	-3 050	-54 010 864

[1] W przypadku gier Fishing Clash i Hunting Clash do końca 2023 roku koszty były odciążane jako 30% wartości przychodu (poziom prowizji w Google Play i AppStore). Od pierwszego kwartału 2024 roku z racji na coraz większy udział TSG Store w przychodach Spółki, Spółka zdecydowała się odciążać prowizję zgodnie ze średnim poziomem z ostatnich trzech miesięcy. Aktualizacja sposobu wyliczania odroczonego przychodu i kosztu spowodowała na 31.03.2024 oraz częściowo na 30.06.2024 niewspółmierny efekt udziału odciążanego kosztu do przychodu w porównaniu do poprzednich okresów. W kolejnych kwartałach udział kosztów do odciążanych przychodów powinien się już normalizować.

ROK 2023

CONSUMABLE	Bilans	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2022	Q1 2023	Q1 2023	Q2 2023	Q2 2023	Q3 2023	Q3 2023	Q4 2023	Q4 2023	31.12.2023
Fishing Clash										
przychody odroczone	-5 890 721	-62 638		-955 926		-451 137		1 295 732		-6 064 690
koszty odroczone	1 767 216	18 792		286 778		135 341		-388 720		1 819 407
Hunting Clash										
przychody odroczone	-1 546 555	-144 784		-261 936		-143 065		32 286		-2 064 054
koszty odroczone	463 965	43 436		78 580		42 921		-9 686		619 216
Let's Fish										
przychody odroczone	-186 158	18 849		-29 035		46 730		-16 725		-166 339
koszty odroczone	55 848	-5 655		8 711		-14 020		5 016		49 900
Wild Hunt										
przychody odroczone	-215 084	-2 589		-12 762		54 110		-29 326		-205 651
koszty odroczone	64 525	777		3 828		-16 232		8 797		61 695
Real Flight Simulator										
przychody odroczone	-1 456 311	-10 578	4 549	-17 109	70 916	-72 370	-59 720	-94 582	98 805	-1 536 400
koszty odroczone	436 893	3 175	-1 366	5 132	-21 274	21 705	17 922	28 383	-29 649	460 921
RAZEM										
przychody odroczone	-9 294 829	-201 740	4 549	-1 276 768	70 916	-565 732	-59 720	1 187 385	98 805	-10 037 134
koszty odroczone	2 788 447	60 525	-1 366	383 029	-21 274	169 715	17 922	-356 210	-29 649	3 011 139

DURABLE	Bilans	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2022	Q1 2023	Q1 2023	Q2 2023	Q2 2023	Q3 2023	Q3 2023	Q4 2023	Q4 2023	31.12.2023
Fishing Clash										
przychody odroczone	-47 638 665	-3 002 670		3 518 833		-2 621 447		284 445		-49 459 504
koszty odroczone	14 291 601	900 801		-1 055 650		786 435		-85 333		14 837 854
Hunting Clash										
przychody odroczone	-11 809 555	-2 938 964		1 463 821		-1 640 266		-1 812 711		-16 737 675
koszty odroczone	3 542 867	881 688		-439 147		492 081		543 814		5 021 303
RAZEM										
przychody odroczone	-59 448 220	-5 941 634	0	4 982 654	0	-4 261 713	0	-1 528 266	0	-66 197 179
koszty odroczone	17 834 468	1 782 489	0	-1 494 797	0	1 278 516	0	458 481	0	19 859 157

CONSUMABLE +DURABLE	Bilans	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Zmiana	Wycena bilansowa	Bilans
	31.12.2022	Q1 2023	Q1 2023	Q2 2023	Q2 2023	Q3 2023	Q3 2023	Q4 2023	Q4 2023	31.12.2023
przychody odroczone	-68 743 049	-6 143 374	4 549	3 705 886	70 916	-4 827 445	-59 720	-340 881	98 805	-76 234 313
koszty odroczone	20 622 915	1 843 014	-1 366	-1 111 768	-21 274	1 448 231	17 922	102 271	-29 649	22 870 296
wpływ na wynik	-48 120 134	-4 300 360	3 184	2 594 118	49 642	-3 379 214	-41 799	-238 610	69 156	-53 364 017

1.4. Przychody – kontrahenci

kontrahent	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
Google Inc.	101 369 474	51,7%	128 083 675	57,0%
Apple Distribution International	65 290 864	33,3%	84 049 482	37,4%
Xsolla Inc.	20 636 826	10,5%	1 831 027	0,8%
pozostali	8 593 530	4,4%	10 855 424	4,8%
RAZEM PŁATNOŚCI	195 890 694	100,0%	224 819 608	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 080 463	N/D	-1 478 512	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	198 117 155	N/D	222 382 118	N/D

1.5. Przychody – kanały dystrybucji

kanal dystrybucji	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
mobilny	189 965 953	97,0%	218 517 489	97,2%
przeglądarki	5 924 741	3,0%	6 302 119	2,8%
RAZEM PŁATNOŚCI	195 890 694	100,0%	224 819 608	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 080 463	N/D	-1 478 512	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	198 117 155	N/D	222 382 118	N/D

1.6. Przychody - podział geograficzny

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

region	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
Ameryka Północna	84 707 000	43,2%	102 535 906	45,6%
Europa	82 288 156	42,0%	86 323 207	38,4%
<i>w tym Polska</i>	<i>11 341 044</i>	<i>5,8%</i>	<i>9 801 151</i>	<i>4,4%</i>
Azja	18 357 075	9,4%	23 071 759	10,3%
Ameryka Południowa	5 288 540	2,7%	6 180 850	2,7%
Australia i Oceania	3 841 543	2,0%	5 007 339	2,2%
Afryka	1 408 380	0,7%	1 700 547	0,8%
RAZEM PŁATNOŚCI	195 890 694	100,0%	224 819 608	100%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 080 463	N/D	-1 478 512	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	198 117 155	N/D	222 382 118	N/D

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2024-30.06.2024	1.01.2023-30.06.2023
Amortyzacja	8 934 315	10 431 521
Zużycie materiałów i energii	317 422	404 623
Usługi obce	122 685 152	154 904 144
Podatki i opłaty	834 410	1 199 816
Wynagrodzenia	20 849 930	26 126 969
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 043 871	5 360 395
Pozostałe koszty rodzajowe	259 352	412 037
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	157 924 452	198 839 505
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	35 253 141	38 228 369
Koszty sprzedaży	106 904 381	128 818 797
Koszty ogólnego zarządu	14 567 352	24 853 216
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (kapitalizacja)	1 199 578	6 939 123

Rozbicie kosztów sprzedaży:

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Koszty sprzedaży	106 904 381	128 818 797
marketing:	39 165 080	48 393 256
- <i>Fishing Clash</i>	21 744 189	22 756 328
- <i>Hunting Clash</i>	15 445 036	20 410 751
- <i>Airline Commander</i>	0	22 751
- <i>Wings of Heroes</i>	1 964 064	4 950 075
- <i>pozostałe tytuły</i>	11 791	253 351
provizje	54 797 460	64 133 398
revenue share	681 816	663 259
wynagrodzenia, usługi podwykonawców	8 765 121	11 663 119
usługi badania rynku gier mobilnych	343 511	589 410
pozostałe	3 151 393	3 376 355

Wyszczególnienie	1Q 2023	2Q 2023	3Q 2023	4Q 2023	1Q 2024	2Q 2024
Koszty sprzedaży	69 004 470	59 814 327	56 408 680	54 346 624	54 950 259	51 954 122
marketing:	27 154 208	21 239 048	19 844 010	18 636 326	19 807 135	19 357 945
- <i>Fishing Clash</i>	11 180 883	11 575 445	10 919 991	10 088 652	11 245 527	10 498 662
- <i>Hunting Clash</i>	11 236 075	9 174 676	8 551 009	7 858 634	7 728 250	7 716 786
- <i>Airline Commander</i>	0	22 751	0	0	0	0
- <i>Wings of Heroes</i>	4 587 053	363 022	373 010	689 040	833 358	1 130 706
- <i>pozostałe tytuły</i>	150 197	103 154	0	0	0	11 791
provizje	33 624 212	30 509 186	29 578 780	29 923 776	28 370 749	26 426 711
revenue share	351 645	311 614	266 734	340 298	337 715	344 101
wynagrodzenia, usługi podwykonawców	6 131 380	5 531 739	5 379 572	3 831 549	4 599 678	4 165 443
usługi badania rynku gier mobilnych	291 446	297 964	262 054	223 063	187 284	156 227
pozostałe	1 451 579	1 924 776	1 077 530	1 391 612	1 647 698	1 503 695

Wyszczególnienie	1Q 2023	2Q 2023	3Q 2023	4Q 2023	1Q 2024	2Q 2024
koszty powtarzalne, w tym:	10 573 057	7 510 342	6 454 144	6 860 043	6 287 713	6 905 113
wynagrodzenia, usługi podwykonawców Jednostki Dominującej	4 535 148	3 682 599	3 206 869	3 070 118	3 039 408	3 011 205
koszty utrzymania spółek zależnych	1 612 988	1 134 552	1 074 407	972 177	926 234	1 023 526
wynajem biura i utrzymanie biura - Jednostka Dominująca	1 099 129	986 223	749 439	789 251	560 856	704 560
pozostałe	3 325 791	1 706 968	1 423 429	2 028 497	1 761 214	2 165 822
koszty jednorazowe, w tym:	6 197 949	571 870	112 185	333 406	1 221 364	153 162
koszty programu motywacyjnego	6 033 168	0	111 135	333 406	1 531 618	153 162
koszty M&A	164 781	571 870	1 050	0	-310 254	0
RAZEM KOSZTY OGÓLNEGO ZARZĄDU	16 771 005	8 082 212	6 566 329	7 193 449	7 509 077	7 058 275

3. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Współpraca sponsoringowa (barter)	215 650	0
Zysk z tytułu rozliczenia umów leasingowych	710 243	0
Pozostałe	662 960	296 616
Razem	1 588 853	296 616

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych	0	31 689 990
Darowizny	0	381 779
Spisanie nieściągalnych należności	51 823	35 327
Odprawy	0	3 146 532
Współpraca sponsoringowa (barter)	215 650	0
Pozostałe	326 854	299 672
Razem	594 327	35 553 299

Odpisy aktualizujące wartość wartości niematerialnych oraz koszty odpraw wykazany w pierwszym półroczu 2023 roku związane są ze zmianą strategii, czego efektem były m.in. zwolnienia grupowe.

4. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody z tytułu odsetek	1 357 250	2 345 788
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 984 179	1 304 870
Razem	3 341 429	3 650 658

Koszty finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Odsetki - rozwinięcie dyskonta zobowiązania z tyt. zakupu spółki Rortos	1 113 829	2 561 319
Koszty z tytułu pozostałych odsetek (głównie leasing)	429 961	415 748
Pozostałe	2 047	43 110
Razem	1 545 837	3 020 177

5. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZONY

Nazwa	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Dochód do opodatkowania	38 327 336	28 376 805
podatek bieżący	3 903 091	3 262 893
podatek dochodowy odroczony	120 511	-3 954 647
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	4 023 602	-691 754

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Nazwa	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Wynik finansowy (zysk, strata) brutto	43 986 789	-5 972 881
Różnice kursowe - bilansowe, NPO, NKUP	-1 890 808	-2 336 261
Spisanie należności NKUP	44 432	33 384
Rozwiązanie i zawiązanie rezerwy urlopowej	264 529	-996 635
Zawiązanie i rozwiązanie rezerwy na pozostałe koszty	-682 894	2 207 467
Darowizny	2 000	381 779
Amortyzacja wartości niematerialnych	366 763	842 573
Amortyzacja leasing	870 286	2 186 718
Amortyzacja środków trwałych	1 001 302	1 329 423
Kapitalizacja kosztów gier	-1 199 578	-10 207 072
Pozostałe koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	1 784 353	-40 977
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość skapitalizowanych gier	0	31 689 990
Strata z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	195 610	1 828 414
Rozwinięcie dyskonta, aktualizacja wartości inwestycji	1 113 829	2 561 319
Płatności w formie akcji	3 166 545	6 033 168
Przychód (i powiązany z tym koszt) bilansowo odroczony w czasie	695 513	1 686 862
Ulga B+R	-9 579 254	0
Pozostałe koszty uzyskania przychodu niestanowiące kosztów bilansowo	-1 812 081	-2 850 466
Dochód do opodatkowania	38 327 336	28 376 805

Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
rozliczanie consumable w czasie (per saldo)	462 080	297 519	325 127
rozliczenie durabli w czasie (per saldo)	2 327 836	2 506 266	2 287 212
rezerwa na urlopy	311 461	261 200	278 196
rezerwa na koszty audytu	6 460	18 810	9 652
leasing - wycena MSSF16	642 103	63 193	76 447
wycena rozrachunków	0	179 829	0
rezerwa na wynagrodzenia	704 570	981 813	1 186 305
pozostałe rezerwy	111 611	155 661	110 696
Razem	4 566 121	4 464 291	4 273 636

Struktura rezerwy na odroczony podatek dochodowy:

wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
amortyzacja gier	945 091	858 101	979 379
wycena rozrachunków	130 180	0	522 363
Razem	1 075 271	858 101	1 501 742

6. PODZIAŁ ZYSKU ZA 2023 ROK

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki w dniu 23 maja 2024 roku podjęło uchwałę w sprawie przeznaczenia zysku netto Spółki za 2023 rok w kwocie 16.662.194 PLN na kapitał zapasowy.

7. TABELA RUCHÓW – RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2024-30.06.2024 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	5 648 685	20 866 334	5 262 943	31 777 962
Zwiększenia:	240 999	6 727 834	94 811	7 063 644
- nabycie środków trwałych	235 692	0	94 811	330 503
- modyfikacja umów leasingowych	0	6 727 834	0	6 727 834
- wycena bilansowa	5 307	0	0	5 307
Zmniejszenia:	158 061	754 889	321 732	1 234 682
- sprzedaż środków trwałych	158 061	0	317 974	476 035
- zakończenie umów leasingowych	0	747 223	0	747 223
- wycena bilansowa	0	7 666	3 758	11 424
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024	5 731 623	26 839 279	5 036 022	37 606 924
Umorzenie na dzień 01.01.2024	3 984 661	13 267 783	1 872 766	19 125 210
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	451 248	2 633 704	525 621	3 610 573
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	90 323	0	100 691	191 014
Umorzenie na dzień 30.06.2024	4 345 586	15 901 487	2 297 696	22 544 769
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2024	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024	1 386 037	10 937 792	2 738 326	15 062 155

Zmiany środków trwałych (wg grup rodzajowych) – za okres 1.01.2023-31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Maszyny i urządzenia	Budynki i lokale	Pozostałe środki trwałe	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	6 295 185	20 920 952	5 389 701	32 605 838
Zwiększenia:	142 904	0	60 446	203 350
- nabycie środków trwałych	142 904	0	33 743	176 647
- wycena bilansowa	0	0	26 703	26 703
Zmniejszenia:	789 404	54 618	187 204	1 031 226
- sprzedaż środków trwałych	789 404	0	118 800	908 204
- likwidacja	0	0	68 404	68 404
- wycena bilansowa	0	54 618	0	54 618
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023	5 648 685	20 866 334	5 262 943	31 777 962
Umorzenie na dzień 01.01.2023	3 513 545	6 933 072	749 885	11 196 502
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	1 039 316	6 334 711	1 154 561	8 528 588
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	568 200	0	31 680	599 880
Umorzenie na dzień 31.12.2023	3 984 661	13 267 783	1 872 766	19 125 210
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023	0	0	0	0
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	1 664 024	7 598 551	3 390 177	12 652 752

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

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

Struktura własnościowa – wartość netto:

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023
Własne	4 124 363	5 054 201
Używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu	10 937 792	7 598 551
Razem	15 062 155	12 652 752

8. TABELA RUCHÓW – WARTOŚCI NIEMATERIALNE I WARTOŚĆ FIRMY

Zmiany wartości w okresie 1.01.2024-30.06.2024:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2024	94 560 833	1 454 043	59 061 319	152 274 948	307 351 143
Zwiększenia z tytułu nabycia	0	3 352	1 409 416	0	1 412 768
Zmniejszenia z tytułu wyceny bilansowej	504 872	421		1 222 744	1 728 037
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2024	94 055 961	1 456 974	60 470 735	151 052 204	307 035 874
Umorzenie na dzień 01.01.2024	30 243 112	1 300 892	0	0	31 544 004
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	5 221 748	101 994	0	0	5 323 742
Umorzenie na dzień 30.06.2024	35 464 860	1 402 886	0	0	36 867 746
Odpisy aktualizujące na dzień 31.01.2024	0	0	59 061 319	41 201 364	100 262 683
Zwiększenia	0	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2024	0	0	59 061 319	41 201 364	100 262 683
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2024	58 591 101	54 088	1 409 416	109 850 840	169 905 445

Na wartość netto na dzień 30.06.2024 roku wykazaną w pozycji „zakończonych prac rozwojowych” składają się gry Grupy:

- Gry nabytej Spółki Rortos S.r.l – gry wycenione do wartości godziwej metodą DCF w toku rozliczenia nabycia oraz wyceniane na bieżąco na dzień bilansowy zgodnie z kursem EUR/PLN:

- Airline Commander - wartość netto: 21.447.795 PLN, pozostały okres amortyzacji: 84 miesiące;
 - Real Flight Simulator - wartość netto: 20.383.935 PLN, pozostały okres amortyzacji: 84 miesiące;
 - Wings of Heroes - wartość netto: 16.205.072 PLN, pozostały okres amortyzacji: 94 miesiące;
- 2) Narzędzia - łącznie 554.299 PLN

Na pozycję „Wartości niematerialne w budowie” na dzień 30.06.2024 roku składają się kapitalizowane koszty trzech tytułów (gier) na wczesnym etapie zaawansowania.

Zmiany wartości w okresie 1.01.2023-31.12.2023:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	99 142 644	1 442 441	49 249 723	164 219 411	314 054 219
Zwiększenia:	729 438	15 619	10 541 034	0	11 286 091
- nabycie	0	15 619	10 541 034	0	10 556 653
- reklasyfikacja	729 438	0	0	0	729 438
Zmniejszenia:	5 311 249	4 017	729 438	11 944 463	17 989 167
- reklasyfikacja	0	0	729 438	0	729 438
- wycena bilansowa	5 311 249	4 017		11 944 463	17 259 729
Wartość bilansowa brutto na dzień 31.12.2023	94 560 833	1 454 043	59 061 319	152 274 948	307 351 143
Umorzenie na dzień 01.01.2023	18 804 918	1 058 057	0	0	19 862 975
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	11 438 194	242 835	0	0	11 681 029
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 31.12.2023	30 243 112	1 300 892	0	0	31 544 004
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023	0	0	27 371 329	0	27 371 329
Zwiększenia	0	0	31 689 990	41 201 364	72 891 354
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 31.12.2023	0	0	59 061 319	41 201 364	100 262 683
Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2023	64 317 721	153 151	0	111 073 584	175 544 456

Zmiany wartości w okresie 1.01.2023-30.06.2023:

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	99 142 644	1 442 441	49 249 723	164 219 411	314 054 219
Zwiększenia:	273 988	7 400	10 221 072	0	10 502 460
- nabycie		7 400	10 221 072	0	10 228 472
- reklasyfikacja	273 988	0	0	0	273 988
Zmniejszenia:	3 829 760	6 929	273 988	8 389 725	12 500 402
- reklasyfikacja	0	0	273 988	0	273 988
- wycena bilansowa	3 829 760	6 929		8 389 725	12 226 414
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	95 586 872	1 442 912	59 196 807	155 829 686	312 056 277
Umorzenie na dzień 01.01.2023	18 804 918	1 058 057	0	0	19 862 975
Zwiększenia z tytułu amortyzacji	6 003 012	132 662	0	0	6 135 674
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Umorzenie na dzień 30.06.2023	24 807 930	1 190 719	0	0	25 998 649

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Oprogramowanie komputerowe	Wartości niematerialne w budowie	Wartość firmy	RAZEM
Odpisy aktualizujące na dzień 01.01.2023	0	0	27 371 329	0	27 371 329
Zwiększenia	0	0	31 689 990		31 689 990
Zmniejszenia	0	0	0	0	0
Odpisy aktualizujące na dzień 30.06.2023	0	0	59 061 319	0	59 061 319
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	70 778 942	252 193	135 488	155 829 686	226 996 309

9. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Pozostałe aktywa finansowe:	22 886 470	23 117 182	31 709 908
- inwestycja w Gamesture	12 030 240	12 225 850	21 590 774
- wartość brutto	26 164 795	26 164 795	23 419 188
- udział w stracie Gamesture	-8 720 220	-8 524 610	-1 828 414
- odpis aktualizujący wartość inwestycji Gamesture	-5 414 335	-5 414 335	0
- jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego Sisu Game Ventures	9 574 927	8 164 078	7 391 880
- kaucja z tyt. najmu biura	1 281 303	2 727 254	2 727 254

10. NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności handlowe	33 741 846	38 936 754	31 605 707
Pozostałe należności	2 784 569	4 184 007	5 396 481
Rozliczenia międzyokresowe	4 125 300	3 929 886	4 194 355
Należności	40 651 716	47 050 647	41 196 543

10.1 NALEŻNOŚCI HANDLOWE

Struktura walutowa należności handlowych:

	30.06.2024			31.12.2023			30.06.2023		
	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %	kwota w walucie	wycena	udział %
USD	4 380 095	17 235 672	51,08%	5 388 512	21 203 796	54,46%	11 124 561	11 124 560	35,20%
PLN	10 458 145	10 458 145	30,99%	13 306 660	13 306 660	34,18%	4 031 549	16 555 961	52,38%
EUR	1 369 096	5 952 828	17,64%	968 698	4 211 901	10,82%	829 163	3 690 024	11,68%
pozostałe waluty	-----	95 201	0,29%	-----	214 397	0,50%	-----	235 162	0,74%
RAZEM		33 741 846	100%	0	38 936 754	100%		31 605 707	100%

Struktura wiekowa:

	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2022
struktura wiekowa - przeterminowanie	wartość należności	wartość należności	wartość należności
Nieprzeterminowane	33 627 531	36 105 921	31 504 905
do miesiąca	91 034	2 828 531	4 614
1-3 miesiące	22 990	1 052	1 467
3-6 miesięcy	291	1 250	31 849
6-12 miesięcy	0	0	23
powyżej roku	0	0	62 850
razem należności	33 741 846	38 936 754	31 605 707

Płatności od użytkowników są agregowane przez pośredników (sklepy mobilne, agregatorów płatności, licencjobiorców). W strukturze należności największe salda pochodzą od:

- Apple Distribution International – 38,28 % na 30.06.2024 roku w porównaniu do 39,42% na 31.12.2023;
- Google Inc. – 33,90 % na 30.06.2024 roku w porównaniu do 35,02% na 31.12.2023;
- Xsolla Inc. - 21,12 % na 30.06.2024 roku w porównaniu do 16,05% na 31.12.2023.

Żaden inny podmiot nie przekroczył 10% udziału w sumie należności na 30.06.2024.

10.2 POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Pozostałe należności krótkoterminowe, w tym:	2 784 569	4 184 007	5 396 481
- z tytułu podatków (głównie VAT)	2 740 625	4 116 395	5 130 564
- kaucja z tyt. najmu biura	43 944	67 612	265 917

10.3 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Utrzymanie serwisu technicznego oprogramowania /subskrypcje na programy	3 005 009	3 209 401	2 698 877
Roczna opłata – narzędzie śledzące kampanie marketingowe	358 513	355 385	476 943
Opłaty rejestracyjne za zgłoszenie znaków towarowych	0	94 950	309 347
Ubezpieczenia	136 673	87 472	171 416
Usługi promocyjne	366 078	0	0
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	259 027	182 678	537 771
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	4 125 300	3 929 886	4 194 355

11. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania handlowe	10 250 622	10 422 303	12 855 575
Wobec jednostek powiązanych	358 454	174 531	150 491
Wobec jednostek pozostałych	9 892 168	10 247 772	12 705 084

Struktura wiekowa zobowiązań wobec jednostek niepowiązanych:

Wyszczególnienie	Razem	termin wymagalności					
		przeterminowane:				nieprzeterminowane, płatne do:	
		0-30 dni	30-90 dni	90-180 dni	180 - 360 dni	0 - 30 dni	31 - 60 dni
30.06.2024	10 250 622	5 640	0	0	0	10 244 982	0
Wobec jednostek powiązanych	358 454	0	0	0	0	358 454	0
Wobec jednostek pozostałych	9 892 168	5 640	0	0	0	9 886 528	0
31.12.2023	10 422 303	713	19 463	0	0	10 402 127	0
Wobec jednostek powiązanych	174 531	0	0	0	0	174 531	0
Wobec jednostek pozostałych	10 247 772	713	19 463	0	0	10 227 596	0
30.06.2023	12 855 574	150	0	0	0	12 855 424	0
Wobec jednostek powiązanych	150 491	0	0	0	0	150 491	0
Wobec jednostek pozostałych	12 705 083	150	0	0	0	12 704 933	0

12. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023 [dane przekształcone*]
Zobowiązania z tytułu nabycia spółki Rortos (earn-out payments)	25 142 014	35 359 254	54 144 271
- długoterminowe	14 222 865	24 221 614	39 238 146
- krótkoterminowe	10 919 149	11 137 640	14 906 125
Pozostałe zobowiązania	2 229 764	5 073 162	2 368 957
- długoterminowe	0	0	0
- krótkoterminowe, w tym:	2 229 764	5 073 162	4 758 473
Podatek zagraniczny (VAT)	0	2 924 921	2 389 516
Podatek zryczałtowany u źródła	360	27 429	15 248
Podatek dochodowy od osób fizycznych	171 075	214 101	152 428
składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)	1 334 690	1 271 574	1 258 248
PFRON	31 368	27 632	29 861
Pozostałe zobowiązania	692 271	607 505	913 172
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA	27 371 778	40 432 416	58 902 744
- długoterminowe	14 222 865	24 221 614	39 238 146
- krótkoterminowe	13 148 913	16 210 802	19 664 598

13. REZERWY NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Wyszczególnienie	Stan na 1.01.2024	Zmiany w ciągu roku			Stan na 30.06.2024
		Założenie	Reklasyfikacja z długo do krótkoterminowych	Wykorzystanie	
rezerwa urlopową	1 884 874	2 208 728	0	-1 884 874	2 208 729
rezerwa TFR	928 026	93 439	0	0	1 021 465
rezerwa na premie (krótkoterminowa)	4 873 313	1 269 525	1 731 952	-4 873 313	3 001 476
rezerwa na premie (długoterminowa)	3 005 714	787 559	-1 731 952	0	2 061 321
RAZEM REZERWY	10 691 927	4 359 251	0	-6 758 187	8 292 991

14. INFORMACJA O INSTRUMENTACH FINANSOWYCH

AKTYWA FINANSOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	Kategoria instrumentów finansowych
Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe), w tym:	22 886 470	23 117 182	31 709 908	aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>kaucja</i>	<i>1 281 302</i>	<i>2 727 253</i>	<i>2 727 254</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
<i>jednostki uczestnictwa funduszu inwestycyjnego Sisu Game Ventures</i>	<i>9 574 927</i>	<i>8 164 078</i>	<i>7 391 880</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
<i>udziały w Gamesture sp. z o.o.</i>	<i>12 030 241</i>	<i>12 225 851</i>	<i>21 590 774</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności, w tym:	36 526 415	40 320 982	41 196 543	aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>niezrealizowane różnice kursowe z wyceny</i>	<i>264 700</i>	<i>38 369</i>	<i>-178 563</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej</i>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty, w tym:	94 971 130	142 005 482	105 378 878	aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej
<i>niezrealizowane różnice kursowe z wyceny</i>	<i>1 912 075</i>	<i>-276 456</i>	<i>238 348</i>	<i>aktywa finansowe wyceniane wg wartości godziwej</i>

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	Kategoria instrumentów finansowych
Zobowiązania handlowe, w tym:	10 250 622	10 422 303	12 855 575	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
<i>niezrealizowane różnice kursowe z wyceny</i>	<i>8 960</i>	<i>-1 496</i>	<i>-3 229</i>	<i>Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>

15. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W TYM INFORMACJE O WYNAGRODZENIU WYŻSZEJ KADRY KIEROWNICZEJ ORAZ RADY NADZORCZEJ

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

1. Kadra kierownicza

Okres	Wynagrodzenia		Dywidenda netto	
	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Zarząd (suma wynagrodzenia należnego)	3 043 019	7 992 527	0	665 647
Andrzej Ilczuk	1 329 019	366 840	-	60 583
- wynagrodzenie gotówkowe stałe	417 000	334 935	-	-
- wynagrodzenie gotówkowe zmienne należne	305 644	31 905	-	-
- wynagrodzenie gotówkowe zmienne wypłacone	349 902	-	-	-
- program motywacyjny oparty na akcjach	606 375	-	-	-
Janusz Dziemidowicz	857 000	318 000	-	491 340
- wynagrodzenie gotówkowe stałe	318 000	318 000	-	-
- program motywacyjny oparty na akcjach	539 000	-	-	-
Magdalena Jurewicz	857 000	318 000	-	113 724
- wynagrodzenie gotówkowe stałe	318 000	318 000	-	-
- program motywacyjny oparty na akcjach	539 000	-	-	-
Maciej Zużalek (do 22.05.2023)	0	6 375 362	-	b/d
- wynagrodzenie gotówkowe stałe	-	342 194	-	-
- program motywacyjny oparty na akcjach	-	6 033 168	-	-
Anna Idzikowska (do 28.02.2023)	0	111 139	-	b/d

	Wynagrodzenia		Dywidenda netto	
- wynagrodzenie gotówkowe stałe	-	106 000	-	-
- wynagrodzenie gotówkowe zmienne, należne, wypłacone	-	5 139	-	-
Wojciech Gattner (do 22.05.2023)	0	503 186	-	b/d
- wynagrodzenie gotówkowe stałe	-	264 129	-	-
- wynagrodzenie gotówkowe zmienne wypłacone	-	306 334	-	-
- wynagrodzenie gotówkowe zmienne należne	-	239 057	-	-
Rada Nadzorcza	186 000	186 000	-	4 119 293
Rafał Olesiński	51 000	51 000	-	3 902
Maciej Marszałek	30 000	30 000	-	256 608
Wiktor Schmidt	24 000	24 000	-	-
Marcin Biłos	27 000	27 000	-	-
Kinga Stanisławska	27 000	27 000	-	612
Arkadiusz Pernal	27 000	27 000	-	3 858 171
Osoby powiązane (Ten Square Games S.A.)	34 000	13 000	-	7 715 392
Maciej Popowicz (od 1.04.2023)	34 000	13 000	-	7 715 392
Kluczowy personel (Ten Square Games S.A.)	0	0	-	b/d
Członkowie rodziny kluczowego personelu/Zarządu (Ten Square Games S.A.)	0	0	-	b/d

Osoba powiązana	Zobowiązania/rezerwy		Należności	
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Zarząd	482 835	332 134	1 221	1 511
Andrzej Ilczuk	421 335	270 634	1 221	1 511
Janusz Dziemidowicz	61 500	61 500	0	0
Magdalena Jurewicz	0	0	0	0
Rada Nadzorcza	0	0	0	0
Osoby powiązane (Ten Square Games S.A.)	6 150	5 535	0	0
Kluczowy personel (Ten Square Games S.A.)	0	0	0	0
Członkowie rodziny kluczowego personelu/Zarządu (Ten Square Games S.A.)	0	0	0	0

2. Pozostałe podmioty powiązane

Podmiot powiązany	Sprzedaż netto		Zakupy netto		Dywidenda		Płatność Earn-out	
	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2023
Okres:	-	-	-	-	-	-	-	-
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Jednostki zależne:	2 891 457	4 834 245	466 900	3 015 663	7 358 024	8 161 057	0	0
Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o.	8 700	16 808	0	0	2 000 000	0	0	0
Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o. [1]	-	212 797	0	0	0	0	0	0
Fat Lion Games Sp. z o.o. [1]	-	102 974	0	0	0	0	0	0
Ten Square Games Germany GmbH	0	0	434 754	1 997 416	0	0	0	0
Ten Square Games S.R.L.	0	0	32 146	1 018 247	0	0	0	0
RORTOS S.R.L.	2 882 757	4 501 666	0	0	5 358 024	8 161 057	0	0
Jednostki powiązane osobowo:	0	0	14 350	45 450	0	0	10 521 483	4 176 915
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0	0	14 350	45 450	0	0	0	0
Roberto Simonetto	0	0	0	0	0	0	6 288 630	2 513 984
Antonio Farina	0	0	0	0	0	0	4 232 853	1 662 931
Jednostki stowarzyszone:	83 862	0	29 138	0	0	0	0	0
Gamesture Sp. z o.o.	83 862	0	29 138	0	0	0	0	0

[1] W dniu 14.12.2023 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek Fat Lion Games Sp. z o.o. i Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o. ze spółką Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o. Połączenie spółek było krokiem technicznym, ułatwiającym raportowanie spółek zależnych i nie wpływa na działalność biznesową Grupy. Począwszy od 2024 roku wszystkie transakcje, które wcześniej odbywały się między wskazanymi podmiotami są teraz realizowane między Ten Square Games S.A. a Play Cool Zombie Sp. z o.o.

Podmiot powiązany	Należności brutto		Zobowiązania brutto		Pożyczki	
	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2024	30.06.2023
Na dzień:						
Jednostki zależne:	1 785 391	2 226 017	468 411	706 821	0	703 798
Play Cool Zombie Sport Games Sp. z o.o.	1 784	2 292	0	0	0	0
Tiny Dragon Adventure Games Sp. z o.o. [1]	-	16 600	0	0	0	0
Fat Lion Games Sp. z o.o. [1]	-	9 138	0	0	0	0
Ten Square Games Germany GmbH	4 950	0	435 951	566 092	0	0
Ten Square Games S.R.L.	0	27 161	32 461	140 729	0	703 798
RORTOS S.R.L.	1 778 657	2 170 826	0	0	0	0
Jednostki powiązane osobowo:	0	0	25 143 243	54 153 312	0	0
Olesiński i Wspólnicy Spółka komandytowa	0	0	1 230	9 041	0	0
Roberto Simonetto	0	0	15 027 237	32 481 148	0	0
Antonio Farina	0	0	10 114 776	21 663 123	0	0
Jednostki stowarzyszone:	93 693	0	21 310	0	1 344 143	0
Gamesture Sp. z o.o.	93 693	0	21 310	0	1 344 143	0

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

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

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

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

16. PROGRAMY MOTYWACYJNE

PROGRAM MOTYWACYJNY DLA KLUCZOWEJ KADRY – WRZESIEŃ 2023

W dniu 5 września 2023 roku Zarząd Jednostki Dominującej uchwalił krótkoterminowy program motywacyjny dla kluczowych pracowników i współpracowników Grupy Kapitałowej. Warunkiem otrzymania akcji było pozostawanie w strukturach Grupy do końca 2023 roku, a łączna pula programu wyniosła 8.164 akcje. Po spełnieniu warunku programu, uczestnicy nabyli w styczniu 2024 roku akcje za cenę nominalną akcji równą 10 groszy za akcję. Akcje wykorzystane w tym programie pochodzą ze skupu akcji własnych, który odbył się w pierwszym kwartale 2022 roku. Akcje przekazane uczestnikom programu podlegają ograniczeniu czasowemu w zakresie ich sprzedaży do końca 2024 roku.

PROGRAM MOTYWACYJNY DLA KLUCZOWEJ KADRY – GRUDZIEŃ 2023

W dniu 21 grudnia 2023 roku Zarząd Jednostki Dominującej uchwalił program motywacyjny na lata 2024-2025 dla kluczowych pracowników i współpracowników Grupy Kapitałowej. Warunkiem otrzymania akcji jest spełnienie zarówno kryteriów jakościowych indywidualnych dla uczestników; kryteriów finansowych (wyników Grupy); kryterium pozostawania zatrudnionym w ramach Grupy. Łącznie uczestnicy będą mogli nabyć w trzech transzach do 32.400 akcji. Po spełnieniu warunku programu, uczestnicy będą mogli nabyć akcje za cenę nominalną akcji równą 10 groszy za akcję. Akcje wykorzystane w tym programie pochodzą ze skupów akcji własnych, które odbyły się w pierwszym kwartale 2022 roku i 2024 roku. Akcje przekazane uczestnikom

programu będą podlegały ograniczeniu czasowemu w zakresie ich sprzedaży. Na dzień wydania niniejszego sprawozdania, w ramach rozliczenia programu w pierwszym kwartale 2024 roku zostało wydane uczestnikom 10.800 akcji.

Koszt prowadzenia programu w pierwszym półroczu 2024 roku wyniósł 1,5 mln PLN.

PROGRAM MOTYWACYJNY DLA ZARZĄDU – GRUDZIEŃ 2023

W dniu 19 grudnia 2023 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki uchwaliło program motywacyjny na lata 2024-2025 skierowany do członków Zarządu Spółki. Warunkiem otrzymania akcji jest przedstawienie planu działania na 2024 rok (1 transza); osiągnięcie kryteriów finansowych (wyników Grupy) za lata 2024-2025 (2 i 3 transza); kryterium pozostawania w Zarządzie Spółki. Łącznie uczestnicy będą mogli nabyć w trzech transzach do 37.500 akcji. Po spełnieniu warunku programu, uczestnicy będą mogli nabyć akcje za cenę nominalną akcji równą 10 groszy za akcję. Akcje wykorzystane w tym programie pochodzą ze skupu akcji własnych, który odbył się w pierwszym kwartale 2022 roku. Akcje przekazane uczestnikom programu będą podlegały ograniczeniu czasowemu w zakresie ich sprzedaży. Na dzień wydania niniejszego sprawozdania, w ramach rozliczenia programu w pierwszym kwartale 2024 roku zostało wydane uczestnikom 12.500 akcji (1 transza).

Rada Nadzorcza ustaliła cel wynikowy dla drugiej transzy programu, tj. dla 2024 roku. Cel został ustalony jako osiągnięcie określonej kwoty Adjusted EBITDA (dane skonsolidowane), zgodnie z tabelą poniżej:

adjusted EBITDA	% liczby akcji w ramach puli akcji wstępnie alokowanych
135.000.000 i więcej	100%
125.000.000 – 134.999.999	95%
115.000.000 – 124.999.999	85%
110.000.000 – 114.999.999	75%
105.000.000 – 109.999.999	65%
Poniżej 105.000.000	0%

Koszt prowadzenia programu w pierwszym półroczu 2024 roku wyniósł 1,7 mln PLN.

17. SKUP I UMORZENIE AKCJI WŁASNYCH

W dniach 12-22 lutego 2024 roku Spółka przyjmowała oferty sprzedaży akcji Spółki w ramach skupu akcji własnych uruchomionego przez Jednostkę Dominującą zgodnie z uchwałą nr 3 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Emitenta z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie upoważnienia Zarządu do nabycia w imieniu i na rzecz Spółki akcji własnych oraz określenia zasad nabywania akcji własnych przez Spółkę i utworzenia kapitału rezerwowego.

W dniu 27 lutego 2024 roku nastąpiło pozagiełdowe rozliczenie transakcji, w wyniku tego rozliczenia Spółka nabyła 954.166 akcji własnych po cenie 120 PLN/akcja. Łączny koszt zakupu akcji (wraz z opłatami, wynagrodzeniem pośrednika itp.) wyniósł 114.589.920 PLN, co daje średnio 120,09 PLN/akcja.

Nabyte akcje stanowiły 13,01% udziału w kapitale zakładowym Spółki i ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Stosownie do art. 364 § 2 Kodeksu spółek handlowych, Spółka nie będzie wykonywała praw udziałowych z akcji własnych, z wyjątkiem uprawnień do ich zbycia lub wykonywania czynności, które zmierzają do zachowania tych praw.

Zgodnie z Uchwałą o skupie:

1. co najmniej 90% akcji nabytych w ramach Skupu miało zostać umorzone (Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło stosowną uchwałę o umorzeniu 858.822 akcji w dniu 23 maja 2024 roku, wpis w KRS został zarejestrowany z datą 3 lipca 2024r.);
2. pozostała część akcji nabytych w ramach Skupu może zostać rozdysponowana przez Zarząd w inny dopuszczalny prawem sposób, z uwzględnieniem potrzeb wynikających z prowadzonej działalności.

Spółka nabywała także akcje własne w 2022 roku, łącznie w obu skupach (tj. w 2022 i 2024 roku) Spółka nabyła 1.024.166 akcji własnych, które łącznie stanowiły 13,96% udziału w kapitale.

Na dzień wydania niniejszego sprawozdania Spółka rozdysponowała w ramach rozliczenia programów motywacyjnych 31.464 akcji oraz umorzyła 858.822 akcji (rejestracja w KRS w dniu 3 lipca 2024 r.), co oznacza że obecnie Spółka posiada 133.880 akcji własnych stanowiących 2,07% w kapitale Spółki i tyle samo % w głosach Spółki.

18. SPRAWY SĄDOWE

Grupa nie miała spraw sądowych w toku ani w 2024 roku ani w 2023 roku.

19. INNE ZNACZĄCE WYDARZENIA

Nie wystąpiły inne, nieopisane powyżej znaczące zdarzenia, które mogłyby mieć wpływ na dane finansowe zawarte w sprawozdaniu za okres zakończony 30 czerwca 2024 roku.

20. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 3 lipca 2024 roku Krajowy Rejestr Sądowy zarejestrował umorzenie akcji Spółki, co zostało szerzej opisane w notcie powyżej „Skup i umorzenie akcji”. Poza umorzeniem akcji nie wystąpiły istotne zdarzenia po dacie bilansu.

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży usług	176 717 519	199 148 485
Koszt wytworzenia sprzedanych usług	25 793 150	26 239 265
Zysk brutto na sprzedaży	150 924 369	172 909 221
Pozostałe przychody operacyjne	1 587 792	240 872
Koszty sprzedaży	99 238 829	117 592 210
Koszty ogólnego zarządu	12 640 128	23 120 435
Pozostałe koszty operacyjne	571 102	35 523 726
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	40 062 102	-3 086 278
Przychody finansowe	10 580 800	11 723 313
Koszty finansowe	1 539 272	2 978 689
Strata z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	195 610	1 828 414
Zysk przed opodatkowaniem	48 908 020	3 829 932
Podatek dochodowy	1 932 691	-1 689 867
Zysk netto z działalności kontynuowanej	46 975 329	5 519 799
Pozycje do przekwalifikowania do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Pozycje, które nie będą przekwalifikowane do rachunku zysków i strat w kolejnych okresach	0	0
Suma dochodów całkowitych	46 975 329	5 519 799

Wyliczenie zysku na jedną akcję	za okres 01.01.2024 - 30.06.2024	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023
liczba akcji		
średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję w szt.	7 334 822	7 334 822
średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję w szt.	6 342 120	7 334 822
Zysk netto przypisany podmiotowi dominującemu	46 975 329	5 519 799
zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność kontynuowaną		
podstawowy za okres obrotowy	6,40	0,75
rozwodniony za okres obrotowy	7,41	0,75
zysk netto na jedną akcję przypadający na działalność zaniechaną		
podstawowy za okres obrotowy	0,00	0,00
rozwodniony za okres obrotowy	0,00	0,00

2. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwale	245 340 940	242 263 113	305 529 564
Rzeczowe aktywa trwale	13 864 006	11 395 016	15 432 676
Wartości niematerialne	1 759 989	1 021 935	1 263 000
Inwestycje w jednostkach zależnych	202 307 550	202 307 550	252 892 820
Pozostałe aktywa finansowe	22 886 470	23 117 182	31 709 907
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 522 925	4 421 430	4 231 161
Aktywa obrotowe	135 529 239	215 985 365	158 849 308
Należności	38 028 717	44 202 177	38 878 847
Należność z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 226 668	6 241 070	10 056 212
Aktywa z tytułu umów z klientami	19 544 621	22 409 376	20 908 962
Udzielone pożyczki	1 344 143	1 127 260	703 798
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	75 385 090	142 005 482	88 301 489
AKTYWA RAZEM	380 870 179	458 248 478	464 378 872

PASYWA	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023 [dane przekształcone*]
Kapitały własne	233 158 241	297 603 147	285 803 880
Kapitał zakładowy	733 482	733 482	733 482
Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	496 100	496 100	496 100
Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	98 637 955	95 471 416	94 814 544
Zyski zatrzymane	258 140 036	219 538 199	208 395 804
Akcje własne (wielkość ujemna)	-124 849 332	-18 636 050	-18 636 050
Zobowiązania długoterminowe	22 854 182	27 952 511	44 726 419
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	463 417	175 002	724 491
Zobowiązania leasingowe	6 106 579	555 399	2 450 149
Rezerwa na świadczenia pracownicze	2 061 321	3 000 496	2 313 633
Pozostałe zobowiązania	14 222 865	24 221 614	39 238 146
Zobowiązania krótkoterminowe	124 857 756	132 692 820	133 848 573
Zobowiązania handlowe	10 209 311	9 827 339	13 074 586
Rezerwa z tytułu podatku dochodowego	23 435 773	23 435 773	23 435 773
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania leasingowe	2 153 614	3 515 323	3 457 701
Pozostałe zobowiązania	11 899 668	14 968 420	18 235 802
Rezerwy na świadczenia pracownicze	4 630 718	6 248 052	5 948 173
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	72 528 672	74 697 913	69 696 538
PASYWA RAZEM	380 870 179	458 248 478	464 378 872

*przekształcenie danych porównawczych zostało przedstawione w punkcie 5 części „Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe”

3. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	733 482	496 100	95 471 416	219 538 199	-18 636 050	297 603 147
Wpłata kapitału zakładowego	0	0	0	0	3 146	3 146
Płatności w formie akcji	0	0	3 166 539	0	0	3 166 539
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	-114 589 920	-114 589 920
Wydanie akcji własnych	0	0	0	-8 373 492	8 373 492	0
Zysk netto	0	0	0	46 975 329	0	46 975 329
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	46 975 329	0	46 975 329
Kapitał własny na dzień 30.06.2024 r.	733 482	496 100	98 637 955	258 140 036	-124 849 332	233 158 241

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	733 482	496 100	88 781 376	255 182 723	-18 636 050	326 557 631
Wpłata kapitału zakładowego	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji	0	0	6 690 040	0	0	6 690 040
Wypłata dywidendy	0	0	0	-52 306 718	0	-52 306 718
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Zysk netto	0	0	0	16 662 194	0	16 662 194
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	16 662 194	0	16 662 194
Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.	733 482	496 100	95 471 416	219 538 199	-18 636 050	297 603 147

[*dane przekształcone]

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży udziałów powyżej ceny nominalnej	Kapitał z rozliczenia programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Akcje własne	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	733 482	496 100	88 781 376	257 572 239	-18 636 050	328 947 147
Wpłata kapitału zakładowego	0	0	0	0	0	0
Płatności w formie akcji	0	0	6 033 168	0	0	6 033 168
Wypłata dywidendy	0	0	0	-52 306 718	0	-52 306 718
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Wydanie akcji własnych	0	0	0	0	0	0
Zysk netto	0	0	0	3 130 283	0	3 130 283
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	3 130 283	0	3 130 283
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.	733 482	496 100	94 814 544	208 395 804	-18 636 050	285 803 880

4. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	48 908 020	3 829 932
Korekty razem:	428 802	48 023 995
Amortyzacja	3 927 168	5 079 955
Zyski /straty z tytułu różnic kursowych	-759 129	71 709
Odsetki zapłacone od leasingu	339 884	105 317
Odsetki naliczone od lokat	-1 282 675	0
Odsetki od zobowiązań (Rortos)	1 113 829	2 561 319
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-7 358 024	-8 161 057
Zmiana stanu należności	6 173 460	5 503 900
Zmiana stanu zobowiązań i rozliczeń międzyokresowych biernych	-5 038 874	1 441 714
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami	-2 169 241	2 409 803
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami	2 864 755	-722 941
Odpis aktualizujący wartości niematerialne i prawne	0	31 689 990
Płatności w formie akcji (część nieuwzględniona w nabyciu wartości niematerialnych i prawnych)	3 166 539	6 033 168
Odpis aktualizujący wartość udziałów	0	0
Strata na jednostkach stowarzyszonych	195 610	1 828 414
Strata / zysk ze sprzedaży środków trwałych	-744 500	182 704
Inne korekty	0	0
Gotówka z działalności operacyjnej	49 336 822	51 853 927
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	3 268 633	7 010 179
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	52 605 455	58 864 106
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Spłata udzielonych pożyczek	178 793	2 200 000
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 438 622	-10 242 596
Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	319 279	8 867
Nabycie udziałów	-1 211 790	-11 844 407
Udzielone pożyczki	-353 275	0
Odsetki od pożyczek	11 768	19 244
Płatność z tytułu Earn-Out	-10 957 715	-4 350 094
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-13 451 562	-24 208 986
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	3 146	0
Dywidendy od jednostek zależnych	7 358 024	8 161 057
Inne wpływy finansowe	1 445 951	0
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	-52 306 718
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-1 548 142	-2 794 984
Nabycie akcji własnych	-114 589 920	0
Odsetki od leasingu	-339 884	-105 317
Inne wydatki finansowe	0	-459 719
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-107 670 825	-47 505 681
D. Przepływy pieniężne netto razem	-68 516 932	-12 850 561
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych i naliczonych odsetek	-1 896 540	238 348
E. Zwiększenie stanu środków pieniężnych (z różnicami kursowymi)	-66 620 392	-12 612 213
F. Środki pieniężne na początek okresu	142 005 482	100 913 702
G. Środki pieniężne na koniec okresu	75 385 090	88 301 489

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

Wyszczególnienie	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Sprzedaż usług	176 717 519	199 148 485
SUMA przychodów ze sprzedaży	176 717 519	199 148 485
Pozostałe przychody operacyjne	1 587 792	240 872
Przychody finansowe	10 580 800	11 723 313
SUMA przychodów ogółem z działalności kontynuowanej	188 886 111	211 112 670
SUMA przychodów ogółem	188 886 111	211 112 670

Przychody z działalności zaniechanej nie wystąpiły.

1.1. Przychody – źródło

typ przychodów	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
mikropłatności	174 320 259	99,9%	200 694 836	99,6%
reklamy	32 139	0,0%	65 535	0,0%
licencje	195 880	0,1%	797 918	0,4%
RAZEM PŁATNOŚCI	174 548 278	100%	201 558 289	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 137 683	N/D	-1 450 826	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	176 717 519	N/D	199 148 485	N/D

1.2. Przychody – gry

gra	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
Fishing Clash	120 816 542,00	69,2%	135 751 520	67,4%
Hunting Clash	45 842 249,00	26,3%	56 808 062	28,2%
Let's Fish	3 495 967,00	2,0%	4 024 485	2,0%
Wild Hunt	4 242 360,00	2,4%	4 350 927	2,2%
pozostałe	151 160,00	0,1%	623 295	0,3%
RAZEM PŁATNOŚCI	174 548 278,00	100%	201 558 289	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 137 683,00	N/D	-1 450 826	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924,00	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	176 717 519,00	N/D	199 148 485	N/D

1.3. Przychody – kontrahenci

kontrahent	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
Google Inc.	92 801 170	53,2%	119 236 995	59,2%
Apple Distribution International	54 749 559	31,4%	73 183 450	36,3%
Xsolla Inc.	20 636 826	11,8%	1 831 027	0,8%
pozostali (w tym żaden jednostkowo nie przekracza 10%)	6 360 723	3,6%	7 306 817	3,3%
RAZEM PŁATNOŚCI	174 548 278	100,0%	201 558 289	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 137 683	N/D	-1 450 826	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	176 717 519	N/D	199 148 485	N/D

1.4. Przychody – kanały dystrybucji

kanal dystrybucji	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
mobilny	168 953 332	96,8%	195 256 170	96,9%
przeglądarki	5 594 946	3,2%	6 302 119	3,1%
RAZEM PŁATNOŚCI	174 548 278	100%	201 558 289	100,0%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 137 683	N/D	-1 450 826	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	176 717 519	N/D	199 148 485	N/D

1.5. Przychody - podział geograficzny

region	płatności 2Q 2024	udział w płatnościach 2Q 2024	płatności 2Q 2023	udział w płatnościach 2Q 2023
Ameryka Północna	76 523 118	43,8%	92 887 251	46,1%
Europa	75 970 655	43,5%	80 237 726	39,8%
<i>i) w tym Polska</i>	<i>11 063 238</i>	<i>6,3%</i>	<i>9 896 974</i>	<i>4,9%</i>
<i>ii) w tym przychody od spółek zależnych</i>	<i>8 700</i>	<i>0,0%</i>	<i>332 579</i>	<i>0,2%</i>
Azja	13 713 212	7,9%	17 830 921	8,8%
Ameryka Południowa	3 965 320	2,3%	4 834 834	2,4%
Australia i Oceania	3 213 008	1,8%	4 311 530	2,1%
Afryka	1 162 965	0,7%	1 456 027	0,7%
RAZEM PŁATNOŚCI	174 548 278	100%	201 558 289	100%
Przychód odroczoney w czasie (consumable)	-4 137 683	N/D	-1 450 826	N/D
Przychód odroczoney w czasie (durable)	6 306 924	N/D	-958 978	N/D
RAZEM PRZYCHODY	176 717 519	N/D	199 148 485	N/D

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Wyszczególnienie	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023
Amortyzacja	3 927 168	5 079 955
Zużycie materiałów i energii	268 309	355 295
Usługi obce	112 997 636	141 648 017
Podatki i opłaty	834 410	1 199 755
Wynagrodzenia	16 728 593	19 944 110
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 043 871	5 360 395
Pozostałe koszty rodzajowe	71 699	303 505
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	138 871 686	173 891 032
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	25 793 150	26 239 265
Koszty sprzedaży	99 238 829	117 592 210
Koszty ogólnego zarządu	12 640 129	23 120 435
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (kapitalizacja)	1 199 578	6 939 123

3. PRZYCHODY FINANSOWE

Przychody finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Otrzymane dywidendy	7 358 024	8 161 057
Przychody z tytułu odsetek	1 359 447	2 496 778
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	1 863 329	1 065 478
Razem	10 580 800	11 723 313

4. PODATEK DOCHODOWY I PODATEK ODROZCZONY

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

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

Złożenie korekt deklaracji poskutkowało wszczęciem kontroli celno-skarbowej za rok 2020. Równocześnie z kontrolą celno-skarbową, Spółka została objęta postępowaniem podatkowym w sprawie stwierdzenia nadpłaty w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2019 i 2020. Po pozytywnym zakończeniu postępowania podatkowego, Spółka otrzymała w maju 2023 roku zwrot podatku za lata 2019-2020 w łącznej wysokości 12,5 mln PLN (3,6 mln PLN za 2019 rok i 8,9 mln PLN za 2020 rok). W związku z tym odwrócono odpisy na należności podatkowe dotyczące lat obrotowych 2019 i 2020. Jednakże, z uwagi na fakt, że kontrola celno-skarbowa za 2020 rok nie została zakończona (kontrola na dzień wydania niniejszego sprawozdania została przedłużona do października 2024 roku), Spółka wykazała rezerwę na podatek w wysokości otrzymanych zwrotów. Rozwiązanie to jest kontynuacją podejścia Spółki do ostrożnościowego wykazania rozliczeń podatkowych - tj. wykazania kwot wynikających z korekt deklaracji w wartości bilansowej netto 0 PLN na dzień 30.06.2023.

Spółka uważa, że podatek za 2021 rok został rozliczony w prawidłowej wysokości i nie ma konieczności dopłaty podatku, ale ze względu na potrzebę spójnego ujęcia zobowiązania/należności podatkowej za poprzednie lata, Spółka ujmuje w sprawozdaniu finansowym rezerwę z tytułu podatku (10,9 mln PLN). Kalkulacja CIT za 2022 rok przy zastosowaniu w węższym zakresie ulg podatkowych związanych z IP BOX, spowodowałyby zmniejszenie kwoty podatku o 1,1 mln PLN a za 2023 rok zmniejszenie o kwotę ok. 126 tys. PLN. Spółka zdecydowała się na ostrożnościowe wykazanie rozliczenia podatku w większej kwocie.

Nazwa	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Dochód do opodatkowania	34 086 742	29 245 240
podatek bieżący	1 745 771	2 223 879
podatek dochodowy odroczony	186 920	-3 913 746
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 932 691	-1 689 867

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy	1 745 771	2 223 879
Dotyczący roku obrotowego 2024	1 745 771	0
Dotyczący roku obrotowego 2023	0	2 223 879
Dotyczący roku obrotowego 2022	0	0
Doszacowanie podatku dotyczącego roku obrotowego 2022	0	0
Dotyczący roku obrotowego 2020	-8 941 882	-8 941 882
Odpis dotyczący roku obrotowego 2020 - korekta związana ze zwrotem podatku	8 941 882	8 941 882
Dotyczący roku obrotowego 2019	-3 599 122	-3 599 122
Odpis dotyczący roku obrotowego 2019 - korekta związana ze zwrotem podatku	3 599 122	3 599 122
Odroczony podatek dochodowy	186 920	-3 913 746
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	186 920	-3 913 746
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	1 932 691	-1 689 867

Rozrachunki z tytułu CIT na 30.06.2024	Kwota w PLN
Bieżące rozrachunki z tytułu CIT	-22 209 105
Należność dotycząca roku obrotowego 2024	1 226 668
Należność dotycząca roku obrotowego 2023	0
Należność dotycząca roku obrotowego 2022	0
Rezerwa dotycząca roku obrotowego 2021	-10 894 769
Rezerwa dotycząca roku obrotowego 2020	-8 941 882
Rezerwa dotycząca roku obrotowego 2019	-3 599 122

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Nazwa	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Wynik finansowy brutto	48 908 020	3 829 932
Różnice kursowe - bilansowe, NPO, NKUP	-1 890 808	-2 336 261
Otrzymane dywidendy	-7 358 024	-8 161 057
Spisanie należności NKUP	44 432	33 384
Rozwiązanie i zawiązanie rezerwy urlopowej	264 529	-996 635
Zawiązanie i rozwiązanie rezerwy na pozostałe koszty	-682 894	1 434 147
Darowizny	2 000	381 779
Amortyzacja wartości niematerialnych	366 763	842 573
Amortyzacja leasing	870 286	2 186 718
Amortyzacja środków trwałych	1 001 302	1 329 423
Kapitalizacja kosztów gier	-1 199 578	-10 207 072
Pozostałe koszty niestanowiące kosztu uzyskania przychodu	-19 448	-40 978
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość skapitalizowanych gier	0	31 689 990
Strata (zysk) z tyt. udziału w jednostkach stowarzyszonych	195 610	1 828 414
Rozwinięcie dyskonta, aktualizacja wartości inwestycji	1 113 829	2 561 319
Płatności w formie akcji	3 166 545	6 033 168
Przychód (i powiązany z tym koszt) bilansowo odroczony w czasie	695 513	1 686 862
Ulga B+R	-9 579 254	
Pozostałe koszty uzyskania przychodu niestanowiące kosztów bilansowo	-1 812 081	-2 850 466

Nazwa	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Dochód do opodatkowania	34 086 742	29 245 240
w tym dochód opodatkowany stawką 5% (IP Box)	34 915 419	35 402 217
w tym dochód opodatkowany stawką 19%	-828 677	-6 156 977

Struktura aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
rozliczanie consumable w czasie (per saldo)	462 080	297 519	325 127
rozliczenie durabli w czasie (per saldo)	2 327 836	2 506 266	2 287 212
rezerwa na urlopy	311 461	261 200	278 196
rezerwa na koszty audytu	6 460	18 810	9 652
leasing - wycena MSSF16	642 103	63 193	76 447
wycena rozrachunków	0	179 829	0
rezerwa na wynagrodzenia	704 570	981 813	1 186 305
rezerwy pozostałe	68 415	112 800	68 221
Razem	4 522 925	4 421 430	4 231 160

Struktura rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

wyszczególnienie	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
amortyzacja gier	333 237	175 002	202 128
wycena rozrachunków	130 180	0	522 363
Razem	463 417	175 002	724 491

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

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejszy raport za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku został podpisany i zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Ten Square Games S.A. w dniu 26 sierpnia 2024 roku.

funkcja	imię i nazwisko	data	podpis
Prezes Zarządu	Andrzej Ilczuk	26.08.2024	
Członek Zarządu	Janusz Dziemidowicz	26.08.2024	
Członek Zarządu	Magdalena Jurewicz	26.08.2024	