

skonsolidowane sprawozdanie finansowe

dla:

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA

za okres:

01.01.2022

-

31.12.2022

Data sporządzenia:

16.03.2023

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa jednostki **CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA**

Położenie siedziby jednostki dominującej:

Miejscowość **Warszawa**

Gmina **Warszawa**

Powiat **Warszawa**

Województwo **Mazowieckie**

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej:

Działalność związana z oprogramowaniem.

Identyfikator podmiotu:

numer NIP **5213625821**

numer KRS **0000406581**

Pole wymagane przez system eKRS

Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym:

1. Jednostka objęta sprawozdaniem skonsolidowanym:

Nazwa (firma) i siedziba jednostki:

Blum Entertainment Sp.z o.o., ul. Bluszczańska 76 paw.6,00-712 Warszawa

Przedmiot działalności:

Działalność związana z oprogramowaniem.

Udział jednostki dominującej w kapitale (funduszu) podstawowym **47,36%**

Udział w ogólnej liczbie głosów, jeżeli różny od udziału w kapitale **47,36%**

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją:

brak

2. Jednostka objęta sprawozdaniem skonsolidowanym:

Nazwa (firma) i siedziba jednostki:

G-Devs Sp.z o.o., ul. Bluszczańska 76 paw.6, 00-712 Warszawa

Przedmiot działalności:

Działalność związana z oprogramowaniem.

Udział jednostki dominującej w kapitale (funduszu) podstawowym **49,05%**

Udział w ogólnej liczbie głosów, jeżeli różny od udziału w kapitale **49,05%**

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją:

brak

3. Jednostka objęta sprawozdaniem skonsolidowanym:

Nazwa (firma) i siedziba jednostki:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

NPC Games Spółka Akcyjna, Ul. Bluszczańska 76/Pawilon 6, 00-712 Warszawa

Przedmiot działalności:

Działalność związana z oprogramowaniem.

Udział jednostki dominującej w kapitale (funduszu) podstawowym 27,42%

Udział w ogólnej liczbie głosów, jeżeli różny od udziału w kapitale 27,42%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją:

brak

Kryteria objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych:

można nie ujawniać tych informacji, jeżeli jednostka dominująca sprawuje kontrolę nad jednostką z tytułu posiadania bezpośrednio lub pośrednio większości ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym innej jednostki (zależnej), także na podstawie porozumień z innymi uprawnionymi do głosu, wykonującymi swe prawa głosu zgodnie z wolą jednostki dominującej oraz jeżeli udział w całkowitej liczbie głosów jest równy udziałowi w kapitale (funduszu) podstawowym

Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane:

Wykaz jednostek podporządkowanych wyłączonych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych (tylko dla tych, dla których jest ograniczony):

Wykaz jednostek powiązanych, w których rok obrotowy jest różny od okresu skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Włączenie danych wewnętrznych jednostek organizacyjnych:

Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

Czy sprawozdanie zawiera także łączne dane samodzielnych jednostek organizacyjnych?

Nie ▼

Założenie kontynuacji działalności jednostki:

Czy sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia sprawozdania skonsolidowanego sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości?

Tak ▼

Czy brak jest okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez te jednostki działalności?

Tak ▼

odpowieź "Nie" oznacza, że ISTNIEJĄ takie okoliczności

Opis okoliczności zagrażających kontynuacji działalności:

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Łączenie spółek:

Zasady (polityka) rachunkowości:

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości:

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przysporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

w tym:

zasady grupowania operacji gospodarczych:

Operacje gospodarcze grupowane na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym

metody wyceny aktywów i pasywów:

Metody wyceny aktywów i pasywów znajdują się w załączniku nr 1 w omówieniu przyjętych zasad polityki rachunkowości.

dokonywania amortyzacji:

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o przewidywany okres ich użytkowania.

ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka ustala wynik finansowy w wariantcie porównawczym., to oznacza, że od sumy przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów skorygowanych o zmianę stanu produktu (zwiększenie stanu produktów występuje ze znakiem plus, a zmniejszenie ze znakiem minus) i zwiększonych o koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby odejmowana jest suma kosztów działalności operacyjnej według rodzaju oraz wartość sprzedanych

zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Zgodnie z zasadą ciągłości, przyjęte zasady rachunkowości Spółka stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne

pozostałe:

Zmiany zasad rachunkowości wprowadzone w trakcie raportowanego okresu:

Zmiany dokonane od pierwszego dnia okresu raportu, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny

nie dotyczy

Kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze sprawozdania skonsolidowanego:

nie dotyczy

Informacja uszczegóławiająca:

Nazwa pozycji

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Nazwa pozycji

Opis

Bilans

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

Bilans

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

Aktywa		Stan na:	31.12.2022	31.12.2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Aktywa trwałe		17 882,38	256 511,30	
I	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2	Wartość firmy				
3	Inne wartości niematerialne i prawne				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II	Wartość firmy jednostek podporządkowanych		11 901,00	18 848,56	
1	Wartość firmy - jednostki zależne		0,00	2 043,00	
2	Wartość firmy - jednostki współzależne		11 901,00	16 805,56	
III	Rzeczowe aktywa trwałe		5 981,38	103 914,79	
1	Środki trwałe		5 981,38	103 914,79	
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
c)	urządzenia techniczne i maszyny		0,00	16 812,42	
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe		5 981,38	87 102,37	
2	Środki trwałe w budowie				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				
IV	Należności długoterminowe		0,00	0,00	
1	Od jednostek powiązanych				
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Od pozostałych jednostek				
V	Inwestycje długoterminowe		0,00	133 747,95	
1	Nieruchomości				
2	Wartości niematerialne i prawne				
3	Długoterminowe aktywa finansowe		0,00	133 747,95	
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		0,00	0,00	
1)	udziały lub akcje				
2)	inne papiery wartościowe				
3)	udzielone pożyczki				
4)	inne długoterminowe aktywa finansowe				

Aktywa (c.d. "Długoterminowe aktywa finansowe")		Stan na:	31.12.2022	31.12.2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe				
c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe				
d)	w pozostałych jednostkach		0,00	133 747,95	
	1) udziały lub akcje		0,00	10 000,00	
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki		0,00	123 747,95	
	4) inne długoterminowe aktywa finansowe				
4	Inne inwestycje długoterminowe				
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe				
B	Aktywa obrotowe		6 071 060,88	11 326 684,39	
I	Zapasy		4 736 888,27	6 565 140,66	
1	Materiały				
2	Półprodukty i produkty w toku		3 156 316,18	4 232 281,22	
3	Produkty gotowe		1 580 572,09	2 332 859,44	
4	Towary				
5	Zaliczki na dostawy i usługi				
II	Należności krótkoterminowe		540 176,38	1 566 022,36	
1	Należności od jednostek powiązanych		0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				

Aktywa (c.d. "Należności krótkoterminowe")		Stan na:	31.12.2022	31.12.2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Należności od pozostałych jednostek		540 176,38	1 566 022,36	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		177 216,71	241 908,61	
	1) do 12 miesięcy		177 216,71	241 908,61	
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		349 339,23	1 068 129,14	
c)	inne		13 620,44	255 984,61	
d)	dochodzone na drodze sądowej				
III	Inwestycje krótkoterminowe		487 275,38	2 971 688,48	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe		487 275,38	2 971 688,48	
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych		0,00	0,00	
	1) udziały lub akcje				
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b)	w jednostkach stowarzyszonych		0,00	500,00	
	1) udziały lub akcje		0,00	500,00	
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c)	w pozostałych jednostkach		0,00	10 800,00	
	1) udziały lub akcje		0,00	10 800,00	
	2) inne papiery wartościowe				
	3) udzielone pożyczki				
	4) inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		487 275,38	2 960 388,48	
	1) środki pieniężne w kasie i na rachunkach		487 275,38	2 960 388,48	
	2) inne środki pieniężne				
	3) inne aktywa pieniężne				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		306 720,85	223 832,89	

Bilans

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

Aktywa (c.d.)		Stan na:	31.12.2022	31.12.2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy				
D	Udziały (akcje) własne				
Aktywa razem (suma pozycji A, B, C i D)			6 088 943,26	11 583 195,69	

Pasywa		Stan na:	31.12.2022	31.12.2021	Przełt. dane porów. za poprzedni okres
A	Kapitał (fundusz) własny		5 664 119,70	9 304 314,59	
I	Kapitał (fundusz) podstawowy		613 410,00	613 410,00	
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		10 673 916,21	14 428 071,94	
	– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)				
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:				
	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej				
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		0,00	664 885,00	
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki				
V	Różnice kursowe z przeliczenia		0,00	0,00	
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych, w tym:		-3 863 796,10	-4 507 656,12	
VII	Zysk (strata) netto		-1 759 410,41	-1 894 396,23	
VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)				
B	Kapitały mniejszości		0,00	1 772 896,50	
C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych		0,00	0,00	
I	Ujemna wartość - jednostki zależne				
II	Ujemna wartość - jednostki współzależne				
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		424 823,56	505 984,60	
I	Rezerwy na zobowiązania		0,00	0,00	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00	
	– długoterminowa				
	– krótkoterminowa				
3	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00	
	– długoterminowe				
	– krótkoterminowe				
II	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00	
1	Wobec jednostek powiązanych				
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3	Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00	
a)	kredyty i pożyczki				
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	zobowiązania wekslowe				
e)	inne				

Pasywa (c.d. "Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania")		Stan na:	31.12.2022	31.12.2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
III	Zobowiązania krótkoterminowe		424 823,56	505 984,60	
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		0,00	0,00	
	1) do 12 miesięcy				
	2) powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		424 823,56	505 984,60	
a)	kredyty i pożyczki		219,67	725,29	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych				
c)	inne zobowiązania finansowe				
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		390 066,40	187 110,66	
	1) do 12 miesięcy		390 066,40	187 110,66	
	2) powyżej 12 miesięcy				
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi				
f)	zobowiązania wekslowe				
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		6 224,42	130 392,29	
h)	z tytułu wynagrodzeń		26 285,71	183 005,00	
i)	inne		2 027,36	4 751,36	
4	Fundusze specjalne				
IV	Rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	
1	Ujemna wartość firmy				
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00	
	– długoterminowe				
	– krótkoterminowe				
Pasywa razem (suma pozycji A i B i C i D)			6 088 943,26	11 583 195,69	

Rachunek zysków i strat

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy		za rok:	2022	2021	Przełst. dane porów. za poprzedni okres
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:		4 867 998,99	5 282 345,17	
	– od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów		3 521 589,23	2 736 450,63	
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)		1 346 409,76	2 545 894,54	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	Koszty działalności operacyjnej		5 461 915,63	7 188 673,64	
I	Amortyzacja		35 829,77	56 792,96	
II	Zużycie materiałów i energii		27 983,81	290 613,96	
III	Usługi obce		3 677 345,93	3 447 772,96	
IV	Podatki i opłaty, w tym:		55 294,49	13 096,09	
	– podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia		1 654 695,26	3 345 913,05	
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		540,00	19 323,04	
	– emerytalne				
VII	Pozostałe koszty rodzajowe		10 226,37	15 161,58	
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)		-593 916,64	-1 906 328,47	
D	Pozostałe przychody operacyjne		31 428,41	4 025,47	
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		2 995,00	0,00	
II	Dotacje				
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne		28 433,41	4 025,47	
E	Pozostałe koszty operacyjne		401 406,82	826 260,27	
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		261 894,84	779 508,43	
III	Inne koszty operacyjne		139 511,98	46 751,84	
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)		-963 895,05	-2 728 563,27	
G	Przychody finansowe		25 140,86	208 170,32	

Rachunek zysków i strat

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

wariant porównawczy, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00	
a)	od jednostek powiązanych, w tym:				
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b)	od jednostek pozostałych, w tym:				
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II	Odsetki, w tym:		11 055,62	5 505,62	
	– od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	202 650,00	
	– w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne		14 085,24	14,70	
H	Koszty finansowe		134 888,08	215 363,47	
I	Odsetki, w tym:		3 038,81	1 372,25	
	– dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		26 900,00	0,00	
	– w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		17 468,00	108 059,11	
IV	Inne		87 481,27	105 932,11	
I	Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		-679 427,22	238 124,72	
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)		-1 753 069,49	-2 497 631,70	
K	Odpis wartości firmy		0,00	536,80	
I	Odpis wartości firmy - jednostki zależne		0,00	536,80	
II	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne				
L	Odpis ujemnej wartości firmy		0,00	0,00	
I	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne				
II	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne				
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-83 823,32	-12 675,44	
N	Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)		-1 836 892,81	-2 510 843,94	
O	Podatek dochodowy		0,00	0,00	
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
R	Zyski (straty) mniejszości		-77 482,40	-616 447,71	
S	Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)		-1 759 410,41	-1 894 396,23	

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie	za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
------------------	---------	------	------	--

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	9 304 314,59	7 228 138,65	
	– korekty błędów			
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	9 304 314,59	7 228 138,65	
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	613 410,00	613 410,00	
1.1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	– wydania udziałów (emisji akcji)			
	–			
	–			
	–			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	
	– umorzenia udziałów (akcji)			
	–			
	–			
	–			
1.2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	613 410,00	613 410,00	
2	(uchylony)			
3	(uchylony)			
4	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	14 428 071,94	11 412 116,61	
4.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-3 754 155,73	3 015 955,33	
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	3 015 955,33	
	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
	– podziału zysku (ustawowo)			
	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	3 015 955,33	
	–			
	–			
	–			
b)	zmniejszenie (z tytułu)	3 754 155,73	0,00	
	– pokrycia straty	738 200,40	0,00	
	– utrata kontroli	3 015 955,33	0,00	
	–			
	–			
4.2	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 673 916,21	14 428 071,94	

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
5	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu		0,00	0,00	
5.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00	0,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	-				
	-				
	-				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	- zbycia środków trwałych				
	-				
	-				
	-				
5.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		0,00	0,00	
6	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		664 885,00	0,00	
6.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		-664 885,00	664 885,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	664 885,00	
	- podwyższenie kapitału		0,00	664 885,00	
	-				
	-				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		664 885,00	0,00	
	- utrata kontoli		664 885,00	0,00	
	-				
	-				
6.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		0,00	664 885,00	
7	Różnice kursowe z przeliczenia		0,00	0,00	
8	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		-6 402 052,35	-4 797 387,96	
8.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu				
	- korekty błędów				
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych zyskie kwoty w złotych

wyszczególnienie, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
8.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		0,00	0,00	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	– podziału zysku z lat ubiegłych				
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	–				
	–				
	–				
8.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		0,00	0,00	
8.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		6 402 052,35	4 797 387,96	
	– korekty błędów				
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
8.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		6 402 052,35	4 797 387,96	
a)	zwiększenie (z tytułu)		0,00	0,00	
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		0,00	0,00	
	–				
	–				
	–				
b)	zmniejszenie (z tytułu)		2 538 256,25	289 731,84	
	– pokrycie kapitałem zapasowym		738 200,40	289 731,84	
	– utrata kontroli		1 800 055,85	0,00	
	–				
8.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		3 863 796,10	4 507 656,12	
8.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-3 863 796,10	-4 507 656,12	
9	Wynik netto		-1 759 410,41	-1 894 396,23	
a)	zysk netto		0,00	0,00	
b)	strata netto		1 759 410,41	1 894 396,23	
c)	odpisy z zysku				
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		5 664 119,70	9 304 314,59	
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		5 664 119,70	9 304 314,59	

Rachunek przepływów

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Zysk (strata) netto		-1 759 410,41	-1 894 396,23	
II	Korekty razem		431 347,60	-2 767 433,15	
1	Zyski (straty) mniejszości		-77 482,40	-616 447,71	
2	Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		83 823,32	12 675,44	
3	Amortyzacja		35 829,77	56 792,96	
4	Odpisy wartości firmy		0,00	536,80	
5	Odpisy ujemnej wartości firmy				
6	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
7	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		-8 686,62	-4 807,06	
8	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		636 052,70	-367 711,29	
9	Zmiana stanu rezerw				
10	Zmiana stanu zapasów		-1 113 809,08	-1 728 649,65	
11	Zmiana stanu należności		569 874,34	-403 587,24	
12	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		246 654,00	398 658,28	
13	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-90 954,42	-217 445,13	
14	Inne korekty		150 045,99	102 551,45	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)		-1 328 062,81	-4 661 829,38	
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy		100 000,00	779 397,21	
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		100 000,00	3 600,00	
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3	Z aktywów finansowych, w tym:		0,00	675 797,21	
a)	w jednostkach wycenianych metodą praw własności		0,00	672 278,21	
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	3 519,00	
	1) zbycie aktywów finansowych		0,00	3 519,00	
	2) dywidendy i udziały w zyskach				
	3) spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
	4) odsetki				

Rachunek przepływów

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
	5) inne wpływy z aktywów finansowych				
4	Inne wpływy inwestycyjne		0,00	100 000,00	
II	Wydatki		1 245 269,96	452 396,84	
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		56 207,81	57 046,84	
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3	Na aktywa finansowe, w tym:		500,00	295 350,00	
a)	w jednostkach wycenianych metodą praw własności		0,00	285 350,00	
b)	w pozostałych jednostkach		500,00	10 000,00	
	1) nabycie aktywów finansowych		500,00	10 000,00	
	2) udzielone pożyczki długoterminowe				
4	Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym				
5	Inne wydatki inwestycyjne		1 188 562,15	100 000,00	
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)		-1 145 269,96	327 000,37	
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I	Wpływy		219,67	4 553 499,75	
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0,00	4 453 499,75	
2	Kredyty i pożyczki		219,67	100 000,00	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4	Inne wpływy finansowe				
II	Wydatki		0,00	100 000,00	
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4	Spłaty kredytów i pożyczek		0,00	100 000,00	
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8	Odsetki				
9	Inne wydatki finansowe				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)		219,67	4 453 499,75	

Rachunek przepływów

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

metoda pośrednia, c.d. poprzedniej strony		za rok:	2022	2021	Przeoszt. dane porów. za poprzedni okres
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)		-2 473 113,10	118 670,74	
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		-2 473 113,10	118 670,74	
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F	Środki pieniężne na początek okresu		2 960 388,48	2 841 717,74	
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:		487 275,38	2 960 388,48	
	– o ograniczonej możliwości dysponowania				

Dodatkowe informacje i objaśnienia

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych

Dotyczy jednostki:

Creative Forge Games S.A.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania a wynikiem finansowym:

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto	Okres bieżący		Okres poprzedni	
	Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:	Ogółem:	w tym z zysków kapitałowych:
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-589 972,03	—	-738 200,40	—
B. Przychody zwolnione z opodatkowania *	38 426,93	0,00	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów *	282 715,95	0,00	144 125,89	0,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	28 935,92	0,00	247,60	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-316 747,09	—	-593 826,91	—
K. Podatek dochodowy	0,00	—	0,00	—

* trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych

Załączniki i objaśnienia:

polityka rachunkowości konsolidacji

Załącznik:



polityka rachunkowości skonsolidowane.pdf

dodatkowe informacje i objaśnienia do konsolidacji

Załącznik:



informacja dodatkowa skonsolidowana CFG 2022.pdf

Załącznik:

Załącznik:

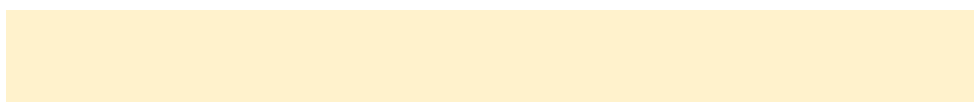
Załącznik:

Załącznik:

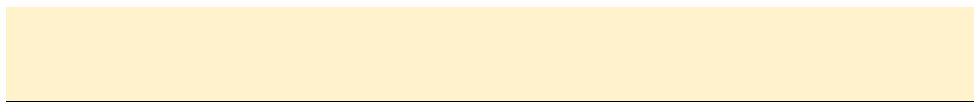
Dodatkowe informacje i objaśnienia

CREATIVEFORGE GAMES SPÓŁKA AKCYJNA (skonsolidowany)

wszystkie kwoty w złotych



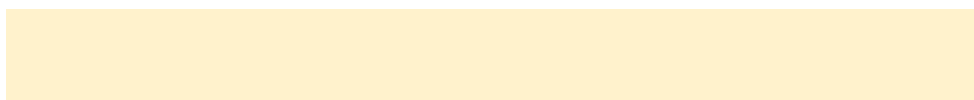
Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:



Załącznik:

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	19 489,56	225 504,88	0,00	244 994,44
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	48 109,43	0,00	48 109,43
	– nabycie	0,00	0,00	48 109,43	0,00	48 109,43
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	7 588,56	48 109,43	0,00	55 697,99
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	7 588,56	18 109,43	0,00	25 697,99
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	11 901,00	225 504,88	0,00	237 405,88
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	641,00	225 504,88	0,00	226 145,88
a)	Zwiększenia	0,00	0,00	4 487,88	0,00	4 487,88
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	641,00	4 487,88	0,00	5 128,88
	– likwidacja	0,00	0,00	3 733,32	0,00	3 733,32
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	641,00	754,56	0,00	1 395,56
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	225 504,88	0,00	225 504,88
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	18 848,56	0,00	0,00	18 848,56
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	11 901,00	0,00	0,00	11 901,00
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	100%	0%	95%

Nota nr 3

Zakres zmian wartości środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
1.	Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	23 327,23	0,00	469 326,26	492 653,49
a)	Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	6 098,38	0,00	8 098,38	14 196,76
	– nabycie	0,00	0,00	6 098,38	0,00	8 098,38	14 196,76
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	29 425,61	0,00	116 532,71	145 958,32
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	29 425,61	0,00	116 532,71	145 958,32
2.	Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	360 891,93	360 891,93
3.	Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	6 514,81	0,00	382 223,89	388 738,70
a)	Zwiększenia	0,00	0,00	4 675,23	0,00	31 341,89	36 017,12
b)	Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	11 190,04	0,00	58 655,23	69 845,27
	– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	– inne	0,00	0,00	11 190,04	0,00	58 655,23	69 845,27
4.	Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	354 910,55	354 910,55
5.	Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	16 812,42	0,00	87 102,37	103 914,79
6.	Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	5 981,38	5 981,38
7.	Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0%	0%	0%	0%	98%	98%

0

Nota nr 4

Wartość gruntów użytkowanych w całości przez jednostki powiązane
 nie dotyczy

Nota nr 5

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
 nie dotyczy

Nota nr 6

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych (z wyszczególnieniem środków trwałych) oraz długoterminowych aktywów finansowych

Spółka CreativeForge Games S.A. dokonała odpisu wartości posiadanych udziałów i akcji w spółkach:

Ancient Games S.A. - odpis o wartości 7268 zł

Gambit Games Studio Sp. z o.o. - odpis o wartości 200 zł,

Ultimate Games Marketing S.A. - odpis o wartości 10 000 zł.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe CREATIVEFORGE GAMES S.A. na dzień 31.12.2021 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 7

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
nie dotyczy

Nota nr 8

Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Udziały lub akcje	Razem
1.	Wartość na początek okresu	123 747,95	10 000,00	133 747,95
a)	Zwiększenia, w tym:	2 975,34	0,00	2 975,34
	– nabycie	0,00	0,00	0,00
	– aport	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00
	– inne	2 975,34	0,00	2 975,34
b)	Zmniejszenia, w tym:	126 723,29	10 000,00	136 723,29
	– sprzedaż	0,00	0,00	0,00
	– aport	0,00	0,00	0,00
	– aktualizacja wartości	0,00	10 000,00	10 000,00
	– inne	126 723,29	0,00	126 723,29
	Przemieszczenia	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

Nota nr 9

Kwota wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana

W sprawozdaniu za 2022 rok wykazano wartość firmy jednostek wycenianych metoda praw własności: G-Devs 7363,92 zł, NPC 4537,08 zł.

Nota nr 10

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują
nie dotyczy

Nota nr 11

Odpisy aktualizujące należności

Jednostka dominująca w roku obrotowym 2022 dokonała odpisów należności z tytułu dostaw i usług na kwotę 100 832,85 zł

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe CREEVEFORGE GAMES S.A. na dzień 31.12.2021 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 12

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących zapasy

Przyczyna dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasów	Materiały i opakowania	Półprodukty i produkcja w toku	Produkty gotowe	Towary
Utrata wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
Wstrzymana produkcja w toku	0,00	91 941,25	0,00	0,00
Inne przyczyny	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	91 941,25	0,00	0,00

Nota nr 13

Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym

nie dotyczy

Nota nr 14

Rozliczenia międzyokresowe (aktywa)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Długoterminowe	0,00
2.	Krótkoterminowe	306 720,85
-	finansowanie gier	295 519,96
-	zaliczki	6 750,00
-	pozostałe	4 450,89
3.	Razem	306 720,85

Nota nr 15

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych

Jednostka dominująca oraz inne jednostki powiązane nie posiadają udziałów (akcji) własnych.

Właściciel udziału/akcji	ilość udziałów/akcji	wartość	% całej wartości
PlayWay S.A.	1 275 000,00	293 250,00	48%
Andrzej Goczol	280 000,00	64 400,00	11%
Capeman Investments L	225 000,00	51 750,00	8%
Jarosław Dąbrowski	194 000,00	44 620,00	7%
Pozostali	693 000,00	159 390,00	26%
suma	2 667 000,00	613 410,00	100%

Nota nr 16

Zakres zmian stanu rezerw

nie dotyczy

Nota nr 17

Struktura czasowa zobowiązań długoterminowych

nie dotyczy

Nota nr 18

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

nie dotyczy

Nota nr 19

Informacje o przypadkach gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami - w szczególności podział należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową

nie dotyczy

Nota nr 20

Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostki powiązane gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazywane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń.

nie dotyczy

Nota nr 21

Informacje o przypadkach, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

nie dotyczy

Nota nr 22

nie dotyczy

Nota nr 23

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący		Rok poprzedni	
		kraj	zagranica	kraj	zagranica
1.	Przychody netto ze sprzedaży usług	1 047 423,29	2 474 165,94	365 552,35	2 370 898,28
2.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Przychody netto ze sprzedaży razem	1 047 423,29	2 474 165,94	365 552,35	2 370 898,28

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe CREATIVEFORGE GAMES S.A. na dzień 31.12.2021 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 24

Koszty rodzajowe oraz koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby

Lp.	Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Amortyzacja	35 829,77	56 792,96
2.	Zużycie materiałów i energii	27 983,81	290 613,96
3.	Usługi obce	3 677 345,93	3 447 772,96
4.	Podatki i opłaty - podatek akcyzowy	55 294,49	13 096,09
5.	Wynagrodzenia	1 654 695,26	3 345 913,05
6.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym emerytalne	540,00	19 323,04
7.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 226,37	15 161,58
	Koszty rodzajowe ogółem	5 461 915,63	7 188 673,64
8.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		

Nota nr 25

Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

nie dotyczy

Nota nr 26

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

nie dotyczy

Nota nr 27

Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska

Poniesiono: 56.207,81 zł kosztów. Brak planów

Nota nr 28

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

nie dotyczy

Nota nr 29

Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Kurs na dzień 31.12.2022:

EUR 4,6899

USD 4,4018

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe CREATIVEFORGE GAMES S.A. na dzień 31.12.2021 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 30

Przeciętne zatrudnienie w jednostkach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Lp.	Wyszczególnienie /wg grup zawodowych	Rok bieżący	Rok poprzedni
1.	Zarząd	1,00	3,00
2.	umowy cywilno-prawne	48,00	56,00
	Razem	49,00	59,00

Nota nr 31

Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, dla osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących jednostki dominujące

Lp.	Wyszczególnienie	
1.	Wynagrodzenia należne za rok obrotowy	77 538,47
	- członkowie organów Zarządzających	77 538,47
	- członkowie organów Nadzorujących	0,00

Nota nr 32

Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej

nie dotyczy

Nota nr 33

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią dodatkowo uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią. Objasnienie przyczyny różnicy pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych- jeżeli dotyczy.

Różnica pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie a zmianami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych wynika z utraty kontroli w spółkach zależnych.

Inne wpływy z działalności inwestycyjnej związane są z utratą kontroli w jednostkach zależnych.

Nota nr 34

Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej.

Nie dotyczy

Nota nr 35

Informacja o zaliczkach, kredytach, pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących jednostki dominujące

nie dotyczy

Nota nr 36

Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.

Lp.	Wyszczególnienie	Wypłacone	Należne
1.	Wynagrodzenia biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	0,00	12 000,00
a)	obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego		12 000,00
b)	inne usługi poświadczające		
c)	usługi doradztwa podatkowego		
d)	pozostałe usługi		
2. Razem		0,00	12 000,00

Nota nr 37

Informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

nie dotyczy

Nota nr 38

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy

nie dotyczy

Nota nr 39

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji w tym:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia

nie dotyczy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe CREEVEFORGE GAMES S.A. na dzień 31.12.2021 r.

Dodatkowe informacje i objaśnienia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nota nr 40

Inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

W 2022 roku Spółka CreativeForge Games S.A. zakupiła usługi na kwotę 814 146,32 zł od jednostek powiązanych.

Nota nr 41

Informacje o nazwie, siedzibie zarządu lub siedzibie statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostki powiązane są wspólnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

nie dotyczy

Nota nr 42

Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

a) nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemnej wartości firmy i opis zasad jej amortyzacji,

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

a) nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

nie dotyczy

Nota nr 43

Informacje o przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności

nie dotyczy

Nota nr 44

Informacje o przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych

W pierwszych miesiącach 2022 r. wybuchł konflikt rosyjsko-ukraiński. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2022. W chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja wciąż ulega zmianie i nie można przewidzieć przyszłych skutków konfliktu na koniunkturę w branży oraz sytuację finansową w Polsce i na świecie. Do tej pory kierownictwo grupy nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub realizację umów.

Jednocześnie utrzymuje się, rozpoczęty w 2020 roku stan epidemii COVID-19 o trudnych do przewidzenia skutkach gospodarczych mogących wynikać z pojawiających się wariantów wirusa i wprowadzanych ograniczeń.

Kierownictwo będzie monitorować potencjalny wpływ istniejących zagrożeń i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki dla grupy.

Nota nr 45

Informacje o utracie kontroli w jednostkach zależnych

Ancient Games S.A.

utrata kontroli nastąpiła w dniu 08/08/2022 w wyniku sprzedaży akcji spółki
wartość księgowa netto aktywów na dzień 08/08/2022 wynosiła 401 414,24 PLN
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. wynosiła 240 848,54 PLN
cena sprzedaży akcji - 1 PLN
skonsolidowana strata na sprzedaży akcji wyniosła 240 847,54 PLN

Blum Entertainment Sp. z o.o.

utrata kontroli nastąpiła w dniu 08/03/2022 w wyniku podwyższenia kapitału spółki Blum Entertainment Sp. z o.o.
wartość księgowa netto aktywów na dzień 08/03/2022 wynosiła 1 345 437,26 PLN
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. przed podwyższeniem wynosiła 697 340,13
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. po podwyższeniu wynosiła 637 199,09 PLN
skonsolidowana strata na rozdnieciu kapitału wyniosła 60 141,05 PLN

Gambit Games Studio Sp. z o.o.

utrata kontroli nastąpiła w dniu 08/08/2022 w wyniku sprzedaży udziałów w spółce
wartość księgowa netto aktywów na dzień 08/08/2022 wynosiła 1 146 397,43 PLN
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. wynosiła 286 850,62 PLN
nieodpisana wartość firmy - 420 PLN
cena sprzedaży udziałów- 5751 PLN
skonsolidowana strata na sprzedaży akcji wyniosła 281 519,62 PLN

G-Devs Sp. z o.o.

utrata kontroli nastąpiła w dniu 08/11/2022 w wyniku sprzedaży 1% udziałów w spółce
wartość księgowa netto aktywów na dzień 08/11/2022 wynosiła 1 387 847,30 PLN
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. przed utratą kontroli wyniosła 707 108,20 PLN
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. po utracie kontroli wyniosła 680 739,10 PLN
cena sprzedaży udziałów- 1000 PLN
wynik jednostkowy na sprzedaży udziałów - 0 PLN,
skonsolidowana strata na sprzedaży udziałów wyniosła 26 369,10 PLN

Slavgames Sp. z o.o.

utrata kontroli nastąpiła w dniu 22/06/2022 w wyniku sprzedaży udziałów w spółce
wartość księgowa netto aktywów na dzień 22/06/2022 wynosiła 138 335,12 PLN
wartość netto aktywów netto przypadająca na Creativeforce Games S.A. wynosiła 70 550,91 PLN
cena sprzedaży udziałów- 1 PLN
skonsolidowana strata na sprzedaży akcji wyniosła 70 549,91 PLN

12. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednost

Format oraz podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 11 marca 2013 roku, poz. 330– dalej „UoR”) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 roku w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz. U. nr 169 z 2009 roku).

Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

Rachunek zysków i strat Grupa sporządziła w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Zasady konsolidacji

Jednostki Zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez Jednostkę Dominującą do czasu ustania tej kontroli. Aktywa i zobowiązania Spółki Zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy lub ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”.

W toku konsolidacji wyeliminowane zostały wszystkie istotne transakcje między jednostkami objętymi konsolidacją.

Wartość firmy

Wartość firmy jest to nadwyżka ceny nabycia jednostki nad niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych. Wykazuje się ją w aktywach bilansu w odrębnej pozycji „Wartość firmy w jednostkach podporządkowanych”.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

Na dzień bilansowy Grupa każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych z nią związanych. Jeśli istnieją przesłanki przeprowadzany jest test na trwałą utratę wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- oprogramowanie komputerowe - 5 lat

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej niż 3 500 złotych umarzane są jednorazowo w miesiącu nabycia

Na dzień bilansowy Jednostka dominująca każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Nakłady na wartości niematerialne nie oddane do użytkowania (np. nakłady na tworzone oprogramowanie

Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania.

Środki trwałe o wartości początkowej niższej niż 3.500 złotych umarzane są jednorazowo w miesiącu następnym po przyjęciu do użytkowania.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Grupa każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)

Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny (wartości) rynkowej, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej;
2. Pożyczki udzielone i należności własne - według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty;
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat;
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.

ujmowane w rachunku zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe nie będące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,
- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

Leasing

Spółki Grupy Kapitałowej są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmują do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwale lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwale będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwale używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty

Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

W skład Grupy nie wchodzi zagraniczne jednostki zależne.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółki Grupy Kapitałowej dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy

Kapitał własny

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Jednostki Dominującej i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Kapitał z aktualizacji wyceny zwiększają skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał z aktualizacji wyceny zmniejszają do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na spółce wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy odwracania się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony prezentowane są w bilansie oddzielnie.

Uznawanie
przychodów

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

Odsetki

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

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników spółki, w którą Grupa Kapitałowa zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji dofinansowanych aktywów.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie wejścia kapitałowego (nabycia udziałów/akcji), wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód w momencie wyjścia kapitałowego.