

Gamedust S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Gamedust S.A.

Siedziba: ul. Wojskowa 6/, 60-792 Poznań

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6201Z, 5821Z, 6311Z, 6499Z, 7022Z, 7312C, 7312D, 8299Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8971694334

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000306232

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek.

7. Polityka rachunkowości

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

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki 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. Inne wartości niematerialne i prawne 5 lat.

Prace Rozwojowe

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również koszty zakończonych prac rozwojowych wówczas gdy spełniają warunki o których mowa w art. 33 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z tym przepisem, koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli:

- 1) produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
- 2) techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i

na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
3) koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Otrzymane środki pieniężne na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia prac rozwojowych księgowane są na konto rozliczeń międzyokresowych przychodów i w momencie amortyzacji kwoty zwiększają pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych- umorzeniowych.

Środki trwałe

Do środków trwałych zalicza się te składniki majątku, których okres użytkowania przekracza jeden rok, a cena nabycia przekracza 10 000 zł. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej 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 okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe 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, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania ich do użytkowania.

Inwestycje długoterminowe w nieruchomości

Do inwestycji w nieruchomości (obejmujących inwestycje w grunty, budynki i budowle) zalicza się takie nieruchomości, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które zostały nabyte lub wytworzone w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z wynajmu. Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności wg stawki podatkowej 2,5% rocznie).

Należności krótko- i długoterminowe

Należności 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 aktualizacji. 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.

Zobowiązania

Zobowiązania zalicza się do zobowiązań długoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest dłuższy niż jeden rok oraz do zobowiązań krótkoterminowych, jeżeli okres spłaty na dzień bilansowy jest krótszy niż jeden rok. Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty.

Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

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 oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

Zapasy

Zapasy są wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto.

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

Materiały - cena nabycia

Półprodukty i produkty w toku - na koszty wytworzenia składają się koszty bezpośrednie (tj. wynagrodzenia pracowników zaangażowanych bezpośrednio w proces produkcyjny gry, assety graficzne, muzyczne, dźwiękowe, rozwiązania programistyczne lub koszty związane z wytworzeniem tych elementów w inny sposób np. osoby świadczące usługi na rzecz spółki na podstawie umów cywilnoprawnych lub podwykonawcy lub partnerzy, koszty związane z wykonaniem tłumaczeń, tzw. lokalizacja gry, a także prawa majątkowe (takie jak: autorskie prawa do gry, licencje na oprogramowanie). W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danej gry następuje ich przeksięgowanie na Wyroby gotowe. Produkty gotowe - na wyroby gotowe składają się gry komputerowe, których proces wytworzenia został zakończony, tzn. w momencie debiutu gry na platformie, na którą była dedykowana w momencie rozpoczęcia prac. Poniesione nakłady na wytworzenie wyrobów gotowych wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, tj. przez 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Koszty ponoszone na nowe funkcjonalności już po ukazaniu się gry na platformie, tzn. ulepszające podstawowy model gry o nowe opcje dla graczy, elementy graficzne, muzyczne, poprawki w funkcjonowaniu gry, będą odnoszone bezpośrednio w koszty, natomiast kierownik jednostki nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokona analizy istotności poniesionych kosztów i podejmie decyzję o zaliczeniu ich do produkcji w toku lub wyrobów gotowych i rozliczeniu ich zgodnie z art. 34 ust. 4

Towary - cena nabycia

Cena sprzedaży netto oparta jest na możliwej do uzyskania cenie sprzedaży pomniejszonej o koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do sprzedaży i doprowadzenia jej do skutku. W bilansie wartość zapasów pomniejszana jest o odpisy aktualizujące zapasy zalegające i nieprzydatne. Odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszone są w pozostałe koszty operacyjne. Zaliczki na dostawy ujmuje się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

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.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w akcie notarialnym i wpisanej w rejestrze sądowym. Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z uchwałami Walnego Zgromadzenia Udziałowców.

Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce 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

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/ pożyczki. 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.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. 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 i możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat za bieżący okres. W przypadku, gdy uprzednio dokonano przeszacowania aktywów to strata pomniejsza wysokość kapitałów z przeszacowania a następnie jest odnoszona na rachunek zysków i strat bieżącego okresu.

Uznawanie przychodów

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

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

Odsetki

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

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy netto jest ustalany na dzień bilansowy na koncie 86 "Wynik finansowy". Oblicza się go jako różnicę pomiędzy sumą przychodów i zysków osiągniętych w danym okresie sprawozdawczym a sumą kosztów i strat poniesionych na uzyskanie tych przychodów oraz obciążeń w postaci podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka (i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów). W zależności od tego, czy w danym okresie sprawozdawczym wyższa jest suma przychodów, czy suma kosztów, wynik finansowy może przybrać wartość:

- dodatnią - oznacza to, że jednostka osiągnęła zysk w prowadzonej działalności gospodarczej, gdyż uzyskane przychody są wyższe od poniesionych kosztów (saldo Ma konta 86 "Wynik finansowy"),
- ujemną - oznacza to, że jednostka poniosła stratę z działalności gospodarczej, ponieważ poniesione koszty są wyższe od uzyskanych przychodów (saldo Wn konta 86 "Wynik finansowy").

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Inwestycje.pl S.A. sporządza sprawozdanie finansowe wykazując informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr. 1 UOR z dnia 29.09.1994 r. z późniejszymi zmianami, na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. AKTYWA TRWAŁE	50 819 627,52	60 140 695,68	60 140 695,68
I. Wartości niematerialne i prawne	50 042 213,59		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	700 242,87		
2. Wartość firmy	49 226 456,63		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	115 514,09		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe			
1. Środki trwałe			
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)			
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			
c) urządzenia techniczne i maszyny			
d) środki transportu			
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe	289 520,93	59 912 245,68	59 912 245,68
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe	289 520,93	59 912 245,68	59 912 245,68
a. w jednostkach powiązanych		59 912 245,68	59 912 245,68
- udziały lub akcje		59 912 245,68	59 912 245,68
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			

- inne długoterminowe aktywa finansowe			
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	289 520,93		
- udziały lub akcje	289 520,93		
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
c. w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	487 893,00	228 450,00	228 450,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	487 893,00	228 450,00	228 450,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. AKTYWA OBROTOWE	3 332 901,39	11 656 917,86	11 656 917,86
I. Zapasy	1 746 740,63		
1. Materiały			
2. Półprodukty i produkty w toku	1 695 440,63		
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi	51 300,00		
II. Należności krótkoterminowe	435 212,89	115 602,02	115 602,02
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			

- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	435 212,89	115 602,02	115 602,02
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	128 428,43	3 836,40	3 836,40
- do 12 miesięcy	128 428,43	3 836,40	3 836,40
- powyżej 12 miesięcy			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	300 204,45	108 715,62	108 715,62
c) inne	6 580,01	3 050,00	3 050,00
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 147 979,28	11 541 259,85	11 541 259,85
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 147 979,28	11 541 259,85	11 541 259,85
a) w jednostkach powiązanych		11 400 246,53	11 400 246,53
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki		1 380 246,53	1 380 246,53
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		10 020 000,00	10 020 000,00
b) w pozostałych jednostkach			
- udziały lub akcje			
- inne papiery wartościowe			
- udzielone pożyczki			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 147 979,28	141 013,32	141 013,32
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 147 979,28	141 013,32	141 013,32
- inne środki pieniężne			
- inne aktywa pieniężne			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 968,59	55,99	55,99
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE			
AKTYWA RAZEM	54 152 528,91	71 797 613,54	71 797 613,54

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	53 079 695,05	71 703 030,34	71 703 030,34
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	17 169 859,00	23 444 859,00	23 444 859,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	51 372 068,09	48 675 501,44	52 671 518,09
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	49 321 680,38	48 675 501,44	50 621 130,38
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:			
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
- na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 413 346,75		-3 996 016,65
VI. Zysk (strata) netto	-11 048 885,29	-417 330,10	-417 330,10
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 072 833,86	94 583,20	94 583,20
I. Rezerwy na zobowiązania	36 962,60	26 909,60	26 909,60
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 947,00	1 947,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 962,60	9 962,60	24 962,60
- długoterminowa	9 962,60	9 962,60	9 962,60
- krótkoterminowa			15 000,00
3. Pozostałe rezerwy	27 000,00	15 000,00	
- długoterminowe			
- krótkoterminowe	27 000,00	15 000,00	
II. Zobowiązania długoterminowe	169 741,41		
1. Wobec jednostek powiązanych			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek	169 741,41		
a) kredyty i pożyczki	169 741,41		

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	155 566,21	67 673,60	67 673,60
1. Wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
- do 12 miesięcy			
- powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Wobec pozostałych jednostek	155 566,21	67 673,60	67 673,60
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	41 990,99	17 139,45	17 139,45
- do 12 miesięcy	41 990,99	17 139,45	17 139,45
- 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	60 009,56	8 053,15	8 053,15
h) z tytułu wynagrodzeń	21 319,27	16 642,00	16 642,00
i) inne	32 246,39	25 839,00	25 839,00
4. Fundusze specjalne			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	710 563,64		
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	710 563,64		

- długoterminowe			
- krótkoterminowe	710 563,64		
PASYWA RAZEM	54 152 528,91	71 797 613,54	71 797 613,54

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 948 917,64	41 890,24	41 890,24
- od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	835 579,34	41 890,24	41 890,24
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 113 338,30		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			
B. Koszty działalności operacyjnej	3 809 165,13	656 950,49	656 950,49
I. Amortyzacja	617 190,99	4 612,71	4 612,71
II. Zużycie materiałów i energii	20 882,03		
III. Usługi obce	2 256 030,15	331 900,66	331 900,66
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 522,20	53 726,44	53 726,44
- podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	783 962,02	239 164,53	239 164,53
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	82 766,88	9 959,15	9 959,15
- emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	45 810,86	17 587,00	17 587,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 860 247,49	-615 060,25	-615 060,25
D. Pozostałe przychody operacyjne	441 968,41	200 672,15	200 672,15
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		5 425,84	5 425,84
II. Dotacje	416 333,25	167 260,86	167 260,86
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	25 635,16	27 985,45	27 985,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	9 851 013,49	393 494,45	393 494,45
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		330 650,64	330 650,64

III. Inne koszty operacyjne	9 851 013,49	62 843,81	62 843,81
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-11 269 292,57	-807 882,55	-807 882,55
G. Przychody finansowe		110 246,53	110 246,53
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) od jednostek powiązanych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) od jednostek pozostałych, w tym:			
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:		10 246,53	10 246,53
- od jednostek powiązanych		10 246,53	10 246,53
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		100 000,00	100 000,00
- w jednostkach powiązanych		100 000,00	100 000,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	40 982,72	143 250,08	143 250,08
I. Odsetki, w tym:	29 231,53	143 250,08	143 250,08
- dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
- w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne	11 751,19		
H1. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki stowarzyszone			
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-11 310 275,29	-840 886,10	-840 886,10
J. Podatek dochodowy	-261 390,00	-423 556,00	-423 556,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych, wycenianych metodą praw własności			
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-11 048 885,29	-417 330,10	-417 330,10

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	71 703 030,34	9 383 114,76	9 383 114,76
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
- korekty błędów			
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	71 703 030,34	9 383 114,76	9 383 114,76
1. Kapitał podstawowy	17 169 859,00	23 444 859,00	23 444 859,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	23 444 859,00	11 328 743,70	11 328 743,70
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-6 275 000,00	12 116 115,30	12 116 115,30
a) zwiększenie (z tytułu)	1 225 000,00	12 116 115,30	12 116 115,30
- wydania udziałów (emisji akcji)	1 225 000,00	12 116 115,30	12 116 115,30
b) zmniejszenie (z tytułu)	7 500 000,00		
- umorzenia udziałów (akcji)	7 500 000,00		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 169 859,00	23 444 859,00	23 444 859,00
2. Kapitał zapasowy	51 372 068,09	48 675 501,44	52 671 518,09
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	52 671 518,09	2 050 387,71	2 050 387,71
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 299 450,00	46 625 113,73	50 621 130,38
a) zwiększenie (z tytułu)	1 220 550,00	50 621 130,38	50 621 130,38
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	1 220 550,00	50 621 130,38	50 621 130,38
- podziału zysku (ustawowo)			
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
- inne połączenie			
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 520 000,00	3 996 016,65	
- pokrycia straty		3 996 016,65	
- umorzenia udziałów (akcji)	2 520 000,00		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	51 372 068,09	48 675 501,44	52 671 518,09

3. Kapitał z aktualizacji wyceny

3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny

a) zwiększenie (z tytułu)

b) zmniejszenie (z tytułu)

- zbycia środków trwałych

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu

4. Kapitały rezerwowe

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych

a) zwiększenie (z tytułu)

b) zmniejszenie (z tytułu)

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu

5. Wynik z lat ubiegłych	-4 413 346,75	-3 996 016,65
--------------------------	---------------	---------------

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-4 413 346,75	-3 996 016,65
--	----------------------	----------------------

5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

a) Zwiększenie (z tytułu)

- podziału zysku z lat ubiegłych

b) Zmniejszenie (z tytułu)

...

5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu

5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 413 346,75	3 996 016,65
---	---------------------	---------------------

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

- korekty błędów

5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 413 346,75	3 996 016,65
---	---------------------	---------------------

a) Zwiększenie straty (z tytułu)			
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
- połączenie			
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)			
...			
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	4 413 346,75		3 996 016,65
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-4 413 346,75		-3 996 016,65
6. Wynik netto	-11 048 885,29	-417 330,10	-417 330,10
a) zysk netto			
b) strata netto	11 048 885,29	417 330,10	417 330,10
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	53 079 695,05	71 703 030,34	71 703 030,34
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	53 079 695,05	71 703 030,34	71 703 030,34

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

Przekształcone
dane porównawcze
za poprzedni rok
obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-11 048 885,29	-417 330,10	-417 330,10
II. Korekty razem	9 610 301,25	-59 907 904,90	-5 659,22
1. Amortyzacja	10 462 482,32	4 612,71	4 612,71
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych			
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		133 003,55	133 003,55
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	174 163,32	-59 726 005,37	176 240,31
5. Zmiana stanu rezerw	10 053,00	-385 512,00	-385 512,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 746 740,63		
7. Zmiana stanu należności	-319 610,87	782 196,87	782 196,87
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	87 892,61	-513 642,60	-513 642,60
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	448 208,04	-202 558,06	-202 558,06
10. Inne korekty	493 853,46		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-1 438 584,04	-60 325 235,00	-422 989,32

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	110 000,00	110 000,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	110 000,00	110 000,00
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		

- odsetki			
- inne wpływy z aktywów finansowych			
c) w jednostkach powiązanych	110 000,00		110 000,00
- sprzedaż aktywów finansowych	110 000,00		110 000,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych			
4. Inne wpływy inwestycyjne			
II. Wydatki	1 370 000,00		1 370 000,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne			
3. Na aktywa finansowe, w tym:	1 370 000,00		1 370 000,00
a) w jednostkach powiązanych	1 370 000,00		1 370 000,00
b) w pozostałych jednostkach			
- nabycie aktywów finansowych			
- udzielone pożyczki długoterminowe			
4. Inne wydatki inwestycyjne			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 260 000,00		-1 260 000,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	2 445 550,00	62 737 245,68	2 835 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 445 550,00	62 737 245,68	2 835 000,00
2. Kredyty i pożyczki			
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych			
4. Inne wpływy finansowe			
II. Wydatki	1 011 042,79		1 011 042,79
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		867 792,71	867 792,71
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych			

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych			
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego			
8. Odsetki		143 250,08	143 250,08
9. Inne wydatki finansowe			
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	2 445 550,00	61 726 202,89	1 823 957,21
D. Przepływy pieniężne netto, razem	1 006 965,96	140 967,89	140 967,89
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 006 965,96	140 967,89	140 967,89
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych			
F. Środki pieniężne na początek okresu	141 013,32	45,43	45,43
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 147 979,28	141 013,32	141 013,32
- o ograniczonej możliwości dysponowania			

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-11 310 275,29	-840 886,10
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	433 873,95	195 185,19
Pozostałe	433 873,95	195 185,19
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		10 246,53
Pozostałe		10 246,53
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	367 851,61	110 706,69
Pozostałe	367 851,61	110 706,69
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	191 881,64	36 123,15
Pozostałe	191 881,64	36 123,15
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	21 123,15	
Pozostałe	21 123,15	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-11 205 539,14	-899 487,98
K. Podatek dochodowy	-261 390,00	-423 556,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wykaz not do sprawozdania finansowego:

Nota:	Strona:
1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	2
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w sprawozdaniu finansowym	2
3. Porównywalność danych finansowych	2
4. Informacje o połączeniu	2
5. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	2
6. Grunty użytkowane wieczście	3
7. Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych	4
8. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli	4
9. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych	4
10. Zapasy	4
11. Odpisy aktualizujące wartość zapasów	4
12. Należności	4
13. Odpisy aktualizujące wartość należności	4
14. Inwestycje długoterminowe	4
15. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego odniesione na wynik finansowy	5
16. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływu środków pieniężnych	6
17. Rozliczenia międzyokresowe czynne	6
18. Kapitały	6
19. Podział zysku	7
20. Rezerwy na zobowiązania długoterminowe	7
21. Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	7
22. Zobowiązania długoterminowe	7
23. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	7
24. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	8
25. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe	8
26. Umowy pozabilansowe	8
27. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży	8
28. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych	8
29. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym	8
30. Kursy przyjęte do wyceny pozycji bilansu i rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych	8
31. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe	8
32. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych	8
33. Istotne transakcje (wraz z ich kwotami) zawarte ze stronami powiązanymi na innych warunkach niż rynkowe	9
34. Wykaz spółek, w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki	9
35. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe	9
36. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	9
37. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących	9
38. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	9
39. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi	9
40. Instrumenty finansowe	9
41. Informacja o wynagrodzeniu biegłego rewidenta	10
42. Zestawienie zmian w kapitale własnym	10

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego to znaczy do 31.05.2023 roku nie wystąpiły.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIE UWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest 31.05.2023 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych roku obrotowego.

3. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH

Sprawozdanie finansowe za bieżący i poprzedni okres sprawozdawczy sporządzono stosując identyczne zasady (politykę) rachunkowości.

W 2021 r. Spółka błędnie wykazała pomniejszenie kapitału zapasowego o stratę z roku 2020. Uchwałą Zarządu strata z roku 2020 zostanie pokryta zyskami lat przyszłych. Spółka w sprawozdanie finansowych w kolumnie Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy wykazała prawidłową prezentację kapitału zapasowego oraz straty z lat ubiegłych a także skorygowała błędną kwotę na wpływach z tytułu emisji akcji oraz w pozycji zysk (strata) z działalności inwestycyjnej w rachunku przepływów pieniężnych.

4. INFORMACJE O POŁĄCZENIU

W dniu 28.02.2022 r. zarejestrowane zostało w KRS połączenie metodą nabycia Spółek Gamedust S.A. ze Spółką Gamedust Sp. z o.o. Główną działalnością Spółki Gamedust Sp. z o.o. była produkcja gier. Po połączeniu działalność Spółki z o.o. przejęła Spółka Gamedust S.A. a spółka z o.o. została wykreślona z KRS. Poniżej przedstawiamy najważniejsze dane tej transakcji:

Cena przejęcia - 59.912.245,68 PLN

Aktywa netto wartość godziwa - 840.497,72 PLN

Wartość firmy - 59.071.747,96 PLN.

Spółka przyjęła 5 letni okres amortyzacji wartości firmy zgodnie z art. 44 b ust.10 ustawy o rachunkowości.

Ze względu na fakt, iż Spółka przejmująca była właścicielem wszystkich udziałów w kapitale zakładowym Spółki przejmowanej, połączenie zostało przeprowadzone w trybie art. 516 par. 6 kodeksu spółek handlowych, tj. w sposób uproszczony, bez podwyższenia kapitału.

5. SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

5.1 Wartości niematerialne i prawne

Rzeczowe aktywa trwałe	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Zwiększenia, w tym:	1 200 416,35	59 071 747,96	592 982,67	-	60 865 146,98
Przejęcie	1 200 416,35	59 071 747,96	581 406,47	-	60 843 570,78
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
Kupno	-	-	11 576,20	-	11 576,20
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Objęcie udziałów	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	1 200 416,35	59 071 747,96	592 982,67	-	60 855 146,98

GAMEDUST S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia w tym:	0,00	0,00	0,00	-	0,00
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	500 173,48	9 845 291,33	477 468,58	-	10 822 933,39
Amortyzacja okresu	500 173,48	9 845 291,33	477 468,58	-	10 822 933,39
Transfery	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Objęcie udziałów	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, w tym:	500 173,48	9 845 291,33	477 468,58	-	10 822 933,39
<u>Wartość netto</u>	700 242,87	49 226 456,63	115 514,09	-	50 042 213,59

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzowane są przez okres 2 lat i dotyczyły prac nad stworzeniem oprogramowania pośredniczącego ALBG (automatic long-term behavior generator) – zestawu narzędzi, algorytmów i mechanizmów gwarantujących ukierunkowane zachowania sztucznej inteligencji poprzez jej wsparcie technikami uczenia maszynowego. ALBG służyć będzie do generowania wiarygodnych, wysoce immersyjnych, długofalowych i dynamicznych zachowań agentów występujących w grach komputerowych i oprogramowaniu symulacyjnym.

Koszty nieuwjęte niezaliczone na wartości niematerialne i prawne jako prace rozwojowe, tylko bezpośrednio zwiększające koszty okresu w roku 2022 wyniosły 151.546,65 PLN.

5.2 Rzeczowe aktywa trwałe

(w złotych)	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
<u>Wartość początkowa</u>								
Saldo otwarcia	-	-	0,00	-	-	-	-	0,00
Zwiększenia, w tym:	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Przejęcie	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne: przekształcenie leasingu operacyjnego na finansowy	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
<u>Umorzenie</u>								
Saldo otwarcia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	0,00
Odpisy amortyzacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Amortyzacja okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne:	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Objęcie udziałów	-	-	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, w tym:	-	2 405,00	71 499,00	-	7 167,43	-	-	81 071,43
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>Wartość netto</u>	-	0,00	0,00	-	0,00	-	-	0,00

6. GRUNTY UŻYTKOWANE WIECZYŚCIE

Nie wystąpiły w roku 2022 ani w roku 2021.

7. WARTOŚĆ NIEZAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Nie wystąpiły.

8. ZOBOWIĄZANIA WOBEC BUDŻETU PAŃSTWA LUB JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z TYTUŁU UZYSKANIA PRAWA WŁASNOŚCI BUDYNKÓW I BUDOWLI

Nie wystąpiły.

9. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Spółka w roku zakończonym 31 grudnia 2022 jak i w roku 2021 nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

10. ZAPASY

Na dzień 31.12.2022 Spółka na zapasach wykazuje koszty związane z produkcją gier jako półprodukty i produkty w toku w wysokości:

1. Gra Spuds Unearthed – w wysokości 1.249.120,96 PLN, odpis 1.249.120.96 PLN
2. Gra Edifice – w wysokości 218.896,56 PLN
3. Gra Best Forklift Operator – w wysokości 295.916,45 PLN
4. Yupitergrad 2 – w wysokości 1.176.627,62 PLM
5. Yupitergrad 1 – w wysokości 4.000,00 PLN

Razem zapasy – 1.695.440,63 PLN.

11. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ZAPASÓW

Spółka poprzez przejęcie zapasów przejęła odpis aktualizujący gry w produkcji Spuds Unearthed w wysokości 1.249.120,96 PLN. W 2021 r. Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

12. NALEŻNOŚCI

Należności wyceniono zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny w kwocie wymagającej zapłaty.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu usług w okresie spłaty do 12 miesięcy.

13. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

(w złotych)	Nieruchomości	Wart. Niemater. i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe w jedn.pow.	Długoterminowe aktywa finansowe w poz.jedn.	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	0,00	59 912 245,68	0,00	-	59 912 245,68
Wartość brutto	-	0,00	59 912 245,68	0,00	-	59 912 245,68
Odpisy aktualizujące	-	0,00	-	-	-	0,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	289 520,93	-	289 520,93
Związanie odpisu aktualizującego	-	-	-	-	-	-
Nabycia	-	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	289 520,93	-	289 520,93
Zmniejszenia, w tym:	-	0,00	59 912 245,68	0,00	-	59 912 245,68

GAMEDUST S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Przekwalifikowanie na WNiP	-	0,00	-	-	-	0,00
Połączenie	-	-	59 912 245,68			59 912 245,68
Rozwiązanie odpisu aktualizującego	-	0,00	-	-	-	0,00
Inne: wykup weksla	-	-	-	0,00	-	0,00
Saldo zamknięcia, z tego:	-	0,00	0,00	289 520,93	-	289 520,93
Wartość brutto	-	0,00	-	-	-	0,00
Umorzenie	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	0,00	-	-	-	0,00
Wartość na koniec okresu	-	0,00	0,00	289 520,93	-	289 520,93

Spółka od dnia 06.05.2021 r. tworzyła grupę kapitałową najpierw ze Spółką Gamedust Sp. z o.o. a od dnia 30.12.2021 również ze spółką Blukey Sp. z o.o. 28.02.2022 r. Spółka Gamedust S.A. połączyła się ze spółką zależną Gamedust Sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku sp. z o.o. na spółkę akcyjną. W czerwcu 2022 r. Spółka utraciła pakiet kontrolny w Spółce Blukey Sp. z o.o. poprzez obniżenie procentowego udziału w Spółce z 50% na 30%. Dlatego też w roku 2022 Spółka podjęła decyzję o niekonsolidowaniu sprawozdania finansowego za rok 2022.

15.AKTYWA Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO ODNIESIONE NA WYNIK FINANSOWY

Za 2022 aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyniosły:

Nazwa pozycji bilansu (tytuł różnicy przejściowej)	Wartość		Stawka podatku dochodowego	19%
	Księgowa	podatkowa	Różnica przejściowa ujemna	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
Różnice ujemne - aktywa	1 951 516,22	716 558,66	1 263 284,36	240 024,00
Aktualizacja wartości zapasów	1 249 120,96	0,00	1 249 120,96	237 333,00
Wycena rachunków wyrażonych w walucie obcej	702 395,26	716 558,66	14 163,40	2 691,00
Różnice ujemne - pasywa	1 304 575,37	0,00	1 304 575,37	247 869,00
Nie wypłacone na dzień bilansowy wynagrodzenia (wraz ze składkami ZUS)	36 664,82	0,00	36 664,82	6 966,00
Rezerwa na urlopy	9 962,60	0,00	9 962,60	1 893,00
Straty z lat poprzednich	1 211 206,54	0,00	1 211 206,54	230 129,00
Naliczone odsetki	19 741,41	0,00	19 741,41	3 751,00

Rezerwa na badanie	27 000,00	0,00	27 000,00	5 130,00
Razem	3 256 091,59	716 558,66	2 567 859,73	487 893,00

16. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH

Wyceniono według wartości nominalnej, na dzień bilansowy wynoszą 1 147 979,28 PLN i są to środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT wynoszą 0,00 PLN.

Ponadto nie wystąpiły różnice pomiędzy między bilansową zmianą stanów środków pieniężnych a przepływami pieniężnymi.

17. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Są to koszty dotyczące przyszłych okresów. Na dzień 31.12.2022 wynoszą 2 968,59 PLN i dotyczą kosztów rejestracji domen.

18. KAPITAŁY

Na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 17 169 859,00 PLN i był podzielony na 171 698 590 akcji o wartości nominalnej 0,10 PLN. Akcje nie są uprzywilejowane.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

	Ilość akcji	Ilość głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Paweł Flieger	56 718 788	56 718 788	5 671 878,80	33,03 %
JJS Invest Sp. z o.o.	27 085 103	27 085 103	2 708 510,30	15,77 %
Artur Błasiak	13 720 500	13 720 500	1 372 050,00	7,99 %
January Ciszewski	11 271 462	11 271 462	1 127 145,20	6,56 %
Pozostali	62 902 737	62 902 737	6 290 273,70	36,65 %
Razem	171 698 590	171 698 590	17 169 859,00	100,00 %

Zmiany stanów kapitałów (funduszy) zapasowego i rezerwowego

Lp	Rodzaj kapitału (funduszu)	Stan na początku roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				
			przejęcie	podział zysku	dopłaty	inne	Razem (4 + 5 + 6 + 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zapasowy	52 671 518,09	0,00	0,00	1 220 550,00	0,00	1 220 550,00
2	Rezerwowy	0,00					0,00

Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego					Stan na koniec roku obrotowego	
Umorzenie akcji własnych	zwrot dopłat	dywidendy	inne	razem (9 + 10 + 11 + 12)	ogółem (3 + 8 - 13)	w tym pokrywający własne udziały

GAMEDUST S.A.
Sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

9	10	11	12	13	14	15
2 520 000,00				2 520 000,00	51 372 068,09	

19. PODZIAŁ ZYSKU

Zarząd nie podjął jeszcze decyzji o pokryciu straty za rok bieżący i proponuje pokryć stratę zyskami lat przyszłych.

20. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Spółka zlikwidowała rezerwę z tytułu podatku odroczonego dotyczącą naliczonych odsetek od udzielonej pożyczki w wysokości 10 246,53 PLN.

Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1 947,00	0,00	0,00	1 947,00	0,00

Ze względu na niewielkie zmiany personalne i nieistotność zmiany rezerwy na świadczenia emerytalne, w 2022 roku odstąpiono od jej aktualizacji.

Na dzień 31.12.2022 roku rezerwa na niewykorzystane urlopy wynosi 9 962,60 PLN.

21. REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka zawiązała krótkoterminową rezerwę na badanie sprawozdania finansowego w wysokości 27 000,00 PLN.

22. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Na dzień 31.12.2022 r. Spółka posiadała następujące zobowiązania długoterminowe:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 41 990,99 PLN

2. powyżej 1 roku do 3 lat – 0,00 PLN

- zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 60 009,56 PLN

2. powyżej 1 roku do 3 lat – 0,00 PLN

- z tytułu wynagrodzeń o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 21 319,27 PLN

- inne o okresie wymagalności:

1. do 1 roku – 32 246,39 PLN

- zobowiązania z tytułu pożyczek i odsetek od tych pożyczek:

1. powyżej 1 roku – 169 741,41 PLN.

23. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Na koniec 2022 roku rozliczenia międzyokresowe przychodów wyniosły 710 563,64 PLN i związane były z otrzymaniem dotacji na wytworzenie wartości niematerialnych i prawnych.

24. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

25. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych.

26. UMOWY POZABILANSOWE

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała umów pozabilansowych.

27. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Rodzaj działalności	Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Przychody ze sprzedaży usług reklamowych	0,00	17 500,00
2. Przychody ze sprzedaży gier	835 579,34	0,00
3. Przychody ze sprzedaży domen	0,00	24 390,24
4. Pozostałe usługi	0,00	0,00
Przychody netto ze sprzedaży, razem	835 579,34	41 890,24

Rodzaj działalności	Okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
1. Przychody ze sprzedaży polskim kontrahentom	0,00	41 890,24
2. Przychody ze sprzedaży zagranicznym kontrahentom	835 579,34	0,00
Przychody netto ze sprzedaży, razem	835 579,34	41 890,24

28. INFORMACJE O PRZYCHODACH I KOSZTACH Z TYTUŁU BŁĘDÓW POPEŁNIONYCH W LATACH UBIEGŁYCH

Nie występują.

29. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku Spółka nie zaniechała żadnego rodzaju działalności i nadal zajmując się produkcją i sprzedażą gier.

30. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI BILANSU I RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

Kurs przyjęty do wyceny pozycji bilansu wynosił na dzień 30.12.2022 r.:

1 EUR=4,6899 PLN

1 USD=4,4018 PLN

31. PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Spółka nie poniosła w ostatnim roku nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

32. PODATEK DOCHODOWY OD WYNIKU NA OPERACJACH NADZWYCZAJNYCH

Nie wystąpił.

**33. ISTOTNE TRANSAKCJE (WRAZ Z ICH KWOTAMI) ZAWARTE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI
NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE**

Na dzień 31 grudnia 2022 Spółka nie zawarła transakcji nierynkowych.

**34. WYKAZ SPÓŁEK, W KTÓRYCH JEDNOSTKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW LUB
AKCJI W KAPITALE LUB OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM SPÓŁKI**

Na dzień bilansowy 31.12.2022 roku Spółka posiadała 30% udziałów w Spółce Bluekey Sp. z o.o.

35. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Na dzień 31 grudnia 2022 roku w Spółce zatrudniała 4 pracowników na podstawie umów o pracę.

**36. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU,
WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW
ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH**

W roku 2022 Spółka wypłaciła Prezesowi Zarządu wynagrodzenie z tytułu powołania w łącznej wysokości 185 832,00 PLN. Wypłacone wynagrodzenie Rady Nadzorczej w 2022 roku wyniosło 27.446,35 PLN.

**37. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE
UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I
NADZORUJĄCYCH**

W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku jak i w roku poprzednim, pożyczki i świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących nie wystąpiły.

38. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Ze względu na zmianę struktury udziałów w Spółce Bluekey Sp. z o.o. (30%) oraz ze względu na połącznie się Spółek Gamedust Sp. z o.o. oraz Gamedust S.A. Spółka odstąpiła od konsolidacji sprawozdań finansowych w roku 2022.

39. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 nie wystąpiły transakcje z jednostkami powiązanymi.

40. INSTRUMENTY FINANSOWE

Stan instrumentów finansowych na dzień 31.12.2022 r.

Wyszczególnienie	Charakterystyka (ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Posiadane udziały i akcje	162	289 520,93	
Kredyty i pożyczki udzielone		0,00	
Należności z tytułu dostaw i usług		435 212,89	Należności krótkoterminowe
Inwestycje krótkoterminowe – akcje własne		0,00	

Środki pieniężne		1 147 979,28	
------------------	--	--------------	--

41. INFORMACJA O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za 2022 rok wynosi 27 000,00 PLN netto.

42. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zgodnie z Ustawą do sprawozdania finansowego dołączone jest zestawienie zmian w kapitale własnym.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Emilia Bachmatiuk-Konopka dnia 2023.05.31