



# SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Spokko sp. z o.o.

za okres

od 1 stycznia

do 31 grudnia 2022 roku



# 1

## Podstawowe dane finansowe jednostki Spokko sp. z o.o.

## Rachunek zysków i strat

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1</b>	<b>1 320 170,35</b>	<b>6 914 812,71</b>
Przychody ze sprzedaży produktów		1 320 170,35	6 914 812,71
Przychody ze sprzedaży usług		-	-
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów</b>	<b>2</b>	<b>4 520 611,77</b>	<b>2 900 631,38</b>
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów i usług		4 520 611,77	2 900 631,38
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
<b>Zysk/(strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>(3 200 441,42)</b>	<b>4 014 181,33</b>
Pozostałe przychody operacyjne	1,3	74 712,05	41 616,11
Koszty sprzedaży	2	9 011 034,52	5 982 452,76
Koszty ogólnego zarządu	2	4 194 172,43	665 016,06
Pozostałe koszty operacyjne	3	6 652 876,52	39 667,48
<b>Zysk/(strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>(22 983 812,84)</b>	<b>(2 631 338,86)</b>
Przychody finansowe	1,4	280 075,87	-
Koszty finansowe	4	363 987,40	224 670,42
<b>Zysk/(strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>(23 067 724,37)</b>	<b>(2 856 009,28)</b>
Podatek dochodowy	5	(124 958,60)	(79 278,34)
<b>Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>(22 942 765,77)</b>	<b>(2 776 730,94)</b>
<b>Zysk/(strata) netto</b>		<b>(22 942 765,77)</b>	<b>(2 776 730,94)</b>

## Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Zysk/(strata) netto</b>		<b>(22 942 765,77)</b>	<b>(2 776 730,94)</b>
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty		-	-
<b>Suma dochodów całkowitych</b>	<b>8</b>	<b>(22 942 765,77)</b>	<b>(2 776 730,94)</b>

# Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	31.12.2022	31.12.2021
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>563 669,91</b>	<b>12 828 845,54</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	10	304 362,91	1 798 352,50
Aktywa niematerialne	11	26 290,00	26 875,22
Nakłady na prace rozwojowe	11	-	10 931 058,52
Rozliczenia międzyokresowe		-	1 033,30
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	233 017,00	71 526,00
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>6 290 289,78</b>	<b>2 560 014,75</b>
Należności handlowe	21,39	19 901,23	325 967,30
Pozostałe należności	22	349 518,83	460 000,80
Rozliczenia międzyokresowe	23	268 228,81	289 088,68
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	24,39	2 102 640,91	1 484 957,97
Lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy		3 550 000,00	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>6 853 959,69</b>	<b>15 388 860,29</b>

<b>KAPITAŁ WŁASNY</b>		<b>5 871 223,50</b>	<b>2 581 696,27</b>
<i>Kapitały własne udziałowców jednostki</i>		<b>5 871 223,50</b>	<b>2 581 696,27</b>
Kapitał zakładowy	25	54 450,00	25 000,00
Kapitał zapasowy	26	32 684 093,00	6 481 250,00
Niepodzielony wynik finansowy		(3 924 553,73)	(1 147 822,79)
Wynik finansowy bieżącego okresu		(22 942 765,77)	(2 776 730,94)
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>21 788,47</b>	<b>1 226 374,54</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	28,39	21 788,47	1 226 374,54
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>960 947,72</b>	<b>11 580 789,48</b>
Kredyty i pożyczki	27	-	10 215 947,63
Pozostałe zobowiązania finansowe	28,39	15 269,25	329 363,94
Zobowiązania handlowe	30,39	253 189,17	462 672,45
Pozostałe zobowiązania	31	109 783,95	94 397,58
Pozostałe rezerwy	38	183 625,35	478 407,88
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		399 080,00	-
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>6 853 959,69</b>	<b>15 388 860,29</b>

## Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
<b>01.01.2022 - 31.12.2022</b>					
Kapitał własny na 01.01.2022	25 000,00	6 481 250,00	(3 924 553,73)	-	2 581 696,27
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(22 942 765,77)	(22 942 765,77)
Wpłata udziałowca na podwyższenie kapitału	29 450,00	26 202 843,00	-	-	26 232 293,00
Kapitał własny na 31.12.2022	54 450,00	32 684 093,00	(3 924 553,73)	(22 942 765,77)	5 871 223,50

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny ogółem
<b>01.01.2021 - 31.12.2021</b>					
Kapitał własny na 01.01.2021	25 000,00	6 481 250,00	(1 147 822,79)	-	5 358 427,21
Suma dochodów całkowitych	-	-	-	(2 776 730,94)	(2 776 730,94)
Kapitał własny na 31.12.2021	25 000,00	6 481 250,00	(1 147 822,79)	(2 776 730,94)	2 581 696,27

# Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA</b>			
Zysk/(strata) netto		(22 942 765,77)	(2 776 730,94)
Korekty razem:	51	12 055 279,86	2 848 210,67
Amortyzacja środków trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe		530 001,13	257 447,33
Prace rozwojowe ujęte jako koszt własny sprzedaży		4 372 423,32	2 186 211,66
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		19 223,29	222 542,74
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		6 522 998,35	(1 423,35)
Zmiana stanu rezerw		104 297,47	463 407,88
Zmiana stanu należności		380 015,64	(416 222,28)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem pożyczek i kredytów		(194 096,91)	221 033,10
Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów		21 893,17	(84 786,41)
Inne korekty		298 524,40	-
Gotówka z działalności operacyjnej		(10 887 485,91)	71 479,73
Podatek dochodowy od zysku (straty) przed opodatkowaniem		(124 958,60)	(79 278,34)
<b>A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>(11 012 444,51)</b>	<b>(7 798,61)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA</b>			
Wpływy		280 075,87	-
Inne wpływy inwestycyjne (odsetki)		280 075,87	-
Wydatki		4 031 865,33	4 111 224,72
Nabycie aktywów niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		481 865,33	263 593,61
Nakłady na prace rozwojowe		-	3 847 631,11
Założenie lokat bankowych powyżej 3 miesięcy		3 550 000,00	-
<b>B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(3 751 789,46)</b>	<b>(4 111 224,72)</b>
<b>DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA</b>			
Wpływy		29 232 293,00	4 900 000,00
Kredyty i pożyczki		3 000 000,00	4 900 000,00
Wpłaty wspólników z tyt. podwyższenia kapitału Spółki		26 232 293,00	-
Wydatki		13 850 376,09	411 895,26
Spląty kredytów i pożyczek		13 160 000,00	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu		391 069,91	224 159,45
Odsetki		293 919,78	183 018,11
Inne wydatki finansowe		5 386,40	4 717,70
<b>C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>15 381 916,91</b>	<b>4 488 104,74</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>		<b>617 682,94</b>	<b>369 081,41</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>		<b>617 682,94</b>	<b>369 081,41</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>		<b>1 484 957,97</b>	<b>1 115 876,56</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>		<b>2 102 640,91</b>	<b>1 484 957,97</b>

# 2

## Informacje objaśniające do sprawozdania finansowego



## Dane jednostki

Nazwa:	Spokko sp. z o.o.
Forma prawna:	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba:	ul. Jagiellońska 74, Warszawa 03-301
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	Działalność związana z oprogramowaniem - PKD (2007) 62.01Z
Organ prowadzący rejestr:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer statystyczny REGON:	381131103
Czas trwania Spółki:	nieoznaczony

## Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy działalności spółki od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

## Skład organów jednostki wg stanu na dzień 31.12.2022 r.

### Zarząd

Członek Zarządu	Adam Badowski
Członek Zarządu	Maciej Weiss
Członek Zarządu	Mateusz Janczewski
Członek Zarządu	Marta Gutowska

### Zmiany w składzie Zarządu

W roku 2022 w składzie Zarządu Spokko sp. z o.o. zaszły następujące zmiany:

- 28 lutego 2022 roku Pan Rafał Staszewski złożył rezygnację z pełnionej funkcji Członka Zarządu Spółki; rezygnacja była skuteczna z dniem 1 marca 2022 roku;
- 24 maja 2022 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwały w sprawie odwołania z Zarządu Pana Marcina Iwińskiego oraz powołania - na stanowiska Członków Zarządu - Pani Marty Kruszyńskiej (po zmianie nazwiska - Gutowskiej), Pana Mateusza Janczewskiego oraz Pana Adama Badowskiego; datą skuteczności opisanych w tym punkcie zmian w składzie Zarządu była chwila rejestracji w rejestrze przedsiębiorców KRS nowej treści umowy Spółki, co miało miejsce w dniu 20 lipca 2022 roku.

Po dniu bilansowym, w dniu 10 marca 2023 roku, rezygnację z pełnionej funkcji Członka Zarządu złożył Pan Mateusz Janczewski. Datą skuteczności rezygnacji był dzień 31 marca 2023 roku.

# Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

Sprawozdanie finansowe Spółki sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (dalej „MSSF”), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, obowiązującymi dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r.

## Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Spółkę od 2022 r.

Sporządzając jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2022 Spółka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów oraz interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2022 r.:

- Zmiany do **MSSF 3** Połączenie jednostek gospodarczych, **MSR 16** Rzeczowe aktywa trwałe, **MSR 37** Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe oraz roczne poprawki do MSSF cykl 2018 - 2020 (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) - zatwierdzone 28 czerwca 2021 r., mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 r. lub później.

### Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r.

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie:

- **MSSF 17** Umowy ubezpieczeniowe - zatwierdzone 19 listopada 2021 r., obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 r.,
- Zmiany do **MSR 1** i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - zatwierdzone 2 marca 2022 r., mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 8** Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów - zatwierdzone 2 marca 2022 r., mające zastosowanie dla okresów rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSR 12** Podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji - zatwierdzone 11 sierpnia 2022 r., mające zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później,
- Zmiany do **MSSF 17** Umowy ubezpieczeniowe dotyczące pierwszego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 - informacje porównawcze - zatwierdzone 8 września 2022 r., mające zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.

Spółka nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Spółki lub jej wyników finansowych.

### Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE:

- Zmiany do **MSR 1** Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r.,
- Zmiany do **MSSF 16** Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 r.

Spółka jest w trakcie analizy szacunków, jak istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki będą miały wymienione wyżej standardy i zmiany do standardów.

# Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

## Przychody i koszty działalności operacyjnej

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

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniami Spółki - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

Koszty zużytych materiałów, towarów i wyrobów gotowych Spółka ujmuje w tym samym okresie w jakim są ujmowane przychody ze sprzedaży tych składników zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów.

## Przychody i koszty działalności finansowej

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

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

## Podatek bieżący oraz podatek odroczony

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się podatek bieżący oraz podatek odroczony. Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk/(strata) podatkowa różni się od księgowego zysku/(straty) brutto w związku z różnym momentem uznania przychodów i kosztów za zrealizowane dla celów podatkowych i rachunkowych, a także ze względu na trwałe różnice pomiędzy podatkowym i rachunkowym traktowaniem niektórych pozycji przychodów i kosztów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Bieżący podatek dochodowy dotyczący pozycji rozpoznanych bezpośrednio w kapitale jest rozpoznawany bezpośrednio w kapitale, a nie w rachunku zysków i strat.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawana od przejściowych różnic podatkowych powstałych w wyniku inwestycji w podmioty zależne i stowarzyszone oraz wspólne przedsięwzięcia, chyba że Spółka jest zdolna kontrolować moment odwrócenia różnicy przejściowej i jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnica przejściowa się nie odwróci. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat lub w pozycji innych dochodów całkowitych, poza przypadkiem, gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w Kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony jest również rozliczany bezpośrednio w Kapitały własne.

## Podatek od towarów i usług

Przychody, koszty i aktywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wówczas jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w bilansie jako część należności lub zobowiązań.

## Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego okresu czasu, aby mogły być zdatne do użytkowania lub odsprzedaży, są doliczane do kosztów wytworzenia takich środków trwałych, aż do momentu oddania tych środków trwałych do użytkowania. Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków a związane z powstawaniem środków trwałych pomniejszają wartość skapitalizowanych kosztów finansowania zewnętrznego. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są ujmowane jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Budynki i budowle	5 - 25 lat
Maszyny i urządzenia	2 - 10 lat
Środki transportu	5 lat
Pozostałe środki trwałe	2 - 10 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 5 000 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

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

## Aktywa niematerialne - Nakłady na prace rozwojowe

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier i pozostałych aktywów niematerialnych do pozycji Nakłady na prace rozwojowe w ramach Aktywów niematerialnych. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako Nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku na Nakłady na prace rozwojowe ukończone. W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących ilości i wartości budżetu sprzedaży Spółka amortyzuje wartość tych projektów zgodnie z konsumpcją korzyści ekonomicznych, które są związane z ilością sprzedanych egzemplarzy. W pozostałych przypadkach Spółka amortyzuje wartość projektów metodą liniową. Amortyzacja związana z Nakładami na prace rozwojowe prezentowana jest w pozycji Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług w rachunku zysków i strat.

## Aktywa niematerialne - Pozostałe

Aktywa niematerialne są przedstawione według historycznego kosztu nabycia lub wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową. Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w Rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup aktywów niematerialnych wynosi:

Grupa	Okres użytkowania
Patenty i licencje	2 - 15 lat
Oprogramowanie komputerowe	2 - 10 lat

Aktywa niematerialne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nie przekraczającej 5 000 zł umarzane są w sposób uproszczony przez dokonanie jednorazowego odpisu.

Znak towarowy o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlega amortyzacji.

## Utrata wartości aktywów niefinansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości.

W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako koszt w okresie, w którym wystąpiła, za wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej (wówczas utrata wartości traktowana jest jako obniżenie wcześniejszego przeszacowania).

W momencie, gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest w przychodach.

## Leasing

Spółka jako leasingobiorca klasyfikuje umowę jako leasing lub jako zawierającą leasing, jeżeli na jej mocy przekazuje się prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Prawo do kontroli nad użytkowaniem składnika aktywów używanych na podstawie umowy leasingu oznacza przede wszystkim prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów oraz prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Na ryzyko składa się możliwość poniesienia strat z powodu niewykorzystania zdolności produkcyjnych, utraty przydatności technicznej lub zmian poziomu osiągniętego zwrotu, spowodowanych zmianami warunków ekonomicznych. Pożytkami może być oczekiwanie zyskowego funkcjonowania składnika aktywów przez ekonomiczny okres użytkowania oraz oczekiwanie na zysk wynikający ze wzrostu jego wartości lub realizacji wartości końcowej.

W dacie rozpoczęcia Spółka ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Spółka amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne. W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Spółka stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

## Aktywa finansowe

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik aktywów finansowych do czterech kategorii aktywów finansowych, których rozróżnienia dokonuje się w zależności od modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych:

- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie,
- aktywa wyceniane po początkowym ujęciu w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat,
- instrumenty finansowe zabezpieczające.

Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwu poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Spółka przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania.

Ryzyko kredytowe związane z aktywami stanowiącymi instrumenty finansowe Spółka ocenia w oparciu o model strat oczekiwanych. Podstawową metodą określania wysokości odpisów z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych jest metoda, zgodnie z założeniami której Spółka monitoruje zmiany poziomu ryzyka kredytowego związanego z danym składnikiem aktywów finansowych w stosunku do początkowego jego ujęcia oraz klasyfikuje aktywa finansowe do jednego z trzech stopni wyznaczania odpisów z tytułu utraty wartości: stopień 1 - aktywa finansowe obsługiwane na bieżąco (stosowany w odniesieniu do aktywów, których ryzyko kredytowe nie wzrosło istotnie od początkowego ujęcia); stopień 2 - aktywa finansowe z pogorszoną obsługą (stosowany w przypadku istotnego wzrostu ryzyka kredytowego w stosunku do początkowego ujęcia, przy jednoczesnym braku obiektywnych przesłanek utraty wartości); stopień 3 - aktywa finansowe nieobsługiwane (stosowany w przypadku wystąpienia obiektywnych przesłanek utraty wartości).

## Zobowiązania finansowe

Zobowiązanie finansowe to każde zobowiązanie będące:

- wynikającym z umowy obowiązkiem wydania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych innej jednostce lub wymiany aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych z inną jednostką na potencjalnie niekorzystnych warunkach,
- kontraktem, który będzie rozliczony lub może być rozliczony we własnych instrumentach kapitałowych jednostki i jest instrumentem niepochođnym, w zamian za który jednostka jest lub może być zobowiązana wydać zmienną liczbę własnych instrumentów kapitałowych lub instrumentem pochodnym, który będzie rozliczony lub może być rozliczony w inny sposób niż przez wymianę ustalonej kwoty środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych na ustaloną liczbę własnych instrumentów kapitałowych jednostki.

W tym celu prawa poboru, opcje i warranty umożliwiające nabycie ustalonej liczby własnych instrumentów kapitałowych jednostki w zamian za ustaloną kwotę środków pieniężnych w dowolnej walucie, stanowią instrumenty kapitałowe, jeżeli jednostka oferuje prawa poboru, opcje i warranty pro rata wszystkim aktualnym właścicielom tej samej kategorii niepochođnych instrumentów kapitałowych tej jednostki.

Spółka na moment początkowego ujęcia klasyfikuje każdy składnik zobowiązań finansowych jako:

- składniki zobowiązań finansowych wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie finansowe wycenia się w wartości godziwej powiększonej, w przypadku zobowiązania finansowego niekwalifikowanego jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które mogą być bezpośrednio przypisane do zobowiązania finansowego.

## Należności handlowe i pozostałe

Należności z tytułu dostaw i usług wyceniane są w księgach w wartości odpowiadającej cenom transakcyjnym skorygowanym o odpowiednie odpisy z tytułu utraty wartości w ramach modelu strat oczekiwanych.

Wartość wierzytelności odpowiadająca przychodom ze sprzedaży produktów, które powstały i zostały ujęte w okresie sprawozdawczym, a zaraportowane zostały po zakończeniu tego okresu (zgodnie z zawartymi umowami), prezentowana jest w należnościach handlowych.

## Rozliczenia międzyokresowe

Spółka w czynnych rozliczeniach międzyokresowych ujmuje koszty, które zostały poniesione z góry, natomiast w całości lub części dotyczą kolejnych okresów.

Spółka rozpoznaje rozliczenia międzyokresowe przychodów w celu zaliczenia tych przychodów do przyszłych okresów sprawozdawczych, w momencie kiedy przychody te zostaną zrealizowane.

Bierne rozliczenia międzyokresowe są zobowiązaniami przypadającymi do zapłaty za towary lub usługi, które zostały otrzymane lub wykonane, zafakturowane lub formalnie uzgodnione z dostawcą.

## Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne składają się z gotówki w kasie, depozytów płatnych na żądanie oraz lokat bankowych o terminie realizacji do 3 miesięcy. Ekwiwalenty środków pieniężnych są krótkoterminowymi inwestycjami o dużej płynności łatwo wymiennymi na określone kwoty środków pieniężnych oraz narażonymi na nieznaczne ryzyko zmiany wartości.

Niespłacone kredyty w rachunkach bieżących prezentowane są w przepływach z działalności finansowej w pozycji kredyty i pożyczki.

Przepływy z tytułu pożyczek udzielonych i zaciągniętych stanowią inne przepływy z działalności finansowej.



## Aktywa przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) zaklasyfikowane jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwałe (i grupy aktywów netto) klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

## Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami statutu i umowy Spółki.

Kapitał podstawowy wykazywany jest według wartości nominalnej, w wysokości zgodnej ze statutem Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest:

- z nadwyżki ceny emisyjnej udziałów powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji,
- z wypracowanych zysków.

## Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Spółki oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Spółka ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji.

## Świadczenia pracownicze

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i świadczeń kapitałowych ujmuje się jako zobowiązanie, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu, chyba że świadczenie należy uwzględnić w koszcie wytworzenia składnika aktywów. Spółka nie oferuje swoim pracownikom udziału w żadnych programach dotyczących świadczeń po okresie zatrudnienia.

## Pożyczki

Udzielone pożyczki wycenia się w zamortyzowanym koszcie za pomocą efektywnej stopy procentowej.

## Zobowiązania handlowe i pozostałe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wykazywane są w bilansie w zamortyzowanym koszcie. Zobowiązania finansowe oraz instrumenty kapitałowe są klasyfikowane w zależności od ich treści ekonomicznej wynikającej z zawartych umów. Instrument kapitałowy to umowa dająca prawo do udziału w aktywach Spółki pomniejszonych o wszystkie zobowiązania.



## Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem dostosowywanego składnika aktywów ujmowane są jako element ceny nabycia lub kosztu wytworzenia (MSR 23).

## Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka prowadzi działalność (waluta funkcjonalna). Sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Spółki.

## Transakcje i salda

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

## Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

### Profesjonalny osąd

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, które mają wpływ na przyjęte zasady oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Szacunki oraz związane z nimi założenia opierają się na doświadczeniu historycznym oraz innych czynnikach, które są uznawane za racjonalne w danych okolicznościach, a ich wyniki dają podstawę osądu co do wartości bilansowej aktywów i zobowiązań, która nie wynika bezpośrednio z innych źródeł. Faktyczna wartość może różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych.

### Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

#### Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

#### Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Spółka rozpoznaje rezerwę z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości powstanie obowiązek podatkowy z tytułu dodatnich różnic przejściowych, doprowadzający do jej wykorzystania.

#### Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek wycenia się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Spółka kieruje się profesjonalnym osądem.

## **Stawki amortyzacyjne**

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

## **Założenie porównywalności sprawozdań finansowych i zmiany polityk rachunkowości**

### **Zmiana polityki rachunkowości**

Zastosowana w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym polityka księgowa, dokonane przez Zarząd istotne osądy w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości i główne źródła szacowania niepewności są we wszystkich istotnych aspektach zgodne z polityką przyjętą do sporządzenia jednostkowego rocznego sprawozdania finansowego Spółki Spokko sp. z o.o. za 2021 r.

### **Zmiany prezentacyjne**

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. nie wprowadzono zmian w prezentacji danych finansowych.

# 3

## Informacja dodatkowa - noty objaśniające do sprawozdania finansowego

## Nota 1. Przychody ze sprzedaży

Zgodnie z MSSF 15 przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi.

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1 320 170,35</b>	<b>6 914 812,71</b>
<i>w tym przychody z prac badawczo-rozwojowych</i>	997 756,00	4 373 075,76
<i>Przychody ze sprzedaży produktów</i>	1 320 170,35	6 914 812,71
<b>Pozostałe przychody</b>	<b>354 787,92</b>	<b>41 616,11</b>
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	74 712,05	41 616,11
<i>Przychody finansowe</i>	280 075,87	-
<b>Razem</b>	<b>1 674 958,27</b>	<b>6 956 428,82</b>

### Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według rodzajów produkcji

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Produkcje własne</i>	1 320 170,35	6 914 812,71
<b>Razem</b>	<b>1 320 170,35</b>	<b>6 914 812,71</b>

### Przychody ze sprzedaży - podział na kategorie według kanałów dystrybucji

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Gry dystrybucja cyfrowa</i>	1 320 170,35	6 914 812,71
<b>Razem</b>	<b>1 320 170,35</b>	<b>6 914 812,71</b>

### Przychody ze sprzedaży - struktura geograficzna\*

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Irlandia</i>	1 320 170,35	6 914 812,71
<b>Razem</b>	<b>1 320 170,35</b>	<b>6 914 812,71</b>

\* Prezentowane dane odnoszą się do miejsca siedziby klientów Spółki (dystrybutorów), a nie odbiorców końcowych.

## Nota 2. Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021*
<i>Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe, w tym:</i>	530 001,13	257 447,33
- amortyzacja leasingowanych budynków	343 347,55	157 417,82
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	112 748,72	166 066,92
<i>Usługi obce, w tym:</i>	7 140 618,32	4 425 595,07
- koszty leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości	106 285,38	40 774,46
<i>Podatki i opłaty</i>	7 322,66	21 546,96
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	5 355 129,99	1 757 666,91
<i>Podróże służbowe</i>	47 279,54	3 646,24
<i>Koszty wytworzenie sprzedanych produktów i usług</i>	4 520 611,77	2 900 631,38
<i>Pozostałe koszty</i>	12 106,59	15 499,39
<b>Razem</b>	<b>17 711 618,37</b>	<b>9 548 100,20</b>
<i>Koszty sprzedaży</i>	9 011 034,52	5 982 452,76
<i>Koszty ogólnego zarządu, w tym:</i>	4 194 172,43	665 016,06
- koszty prac badawczych	2 209 777,28	-
<i>Koszt własny sprzedaży</i>	4 520 611,77	2 900 631,38
<b>Razem</b>	<b>17 725 818,72</b>	<b>9 548 100,20</b>

\*dane przekształcone

Zmieniono prezentację usług obcych, wykazując dodatkowo koszty leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości wchodzących w ich skład - kwota 40 774,46 zł.

## Koszty amortyzacji i odpisów aktualizujących ujęte w rachunku zysków i strat

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży</b>	<b>389 542,07</b>	<b>245 328,00</b>
<i>Amortyzacja środków trwałych</i>	385 666,85	230 846,15
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	3 875,22	14 481,85
<b>Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu</b>	<b>140 459,06</b>	<b>12 119,33</b>
<i>Amortyzacja środków trwałych</i>	140 459,06	2 825,85
<i>Amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	-	9 293,48

## Koszty świadczeń pracowniczych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Wynagrodzenia</i>	4 766 758,61	1 541 540,01
<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	447 325,63	90 944,01
<i>Pozostałe świadczenia pracownicze</i>	141 045,75	125 182,89
<b>Suma kosztów świadczeń pracowniczych</b>	<b>5 355 129,99</b>	<b>1 757 666,91</b>

Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	3 440 647,43	1 626 556,30
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	1 914 482,56	131 110,61

## Nota 3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Dochody z refakturowania	39 067,77	39 661,34
Drobne zaokrąglenia	-	4,48
Rozliczenie zobowiązania finansowego z tytułu leasingu	35 636,85	1 423,35
Inne pozostałe przychody operacyjne	7,43	526,94
<b>Razem przychody operacyjne</b>	<b>74 712,05</b>	<b>41 616,11</b>

### Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty dotyczące refakturowania	39 067,77	39 661,34
Darowizny	891,51	-
Odpisy aktualizujące wartość nakładów na prace rozwojowe	6 558 635,20	-
Rozliczenie niedoborów w inwentaryzacji	408,42	-
Drobne zaokrąglenia	9,04	6,14
Inne pozostałe koszty operacyjne	53 864,58	-
<b>Razem koszty operacyjne</b>	<b>6 652 876,52</b>	<b>39 667,48</b>

## Nota 4. Przychody i koszty finansowe

### Przychody finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Przychody z tytułu odsetek	280 075,87	-
od krótkoterminowych depozytów bankowych	280 075,87	-
Pozostałe przychody finansowe	-	-
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>280 075,87</b>	<b>-</b>

### Koszty finansowe

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Koszty odsetek	299 664,59	223 159,64
od kredytów bankowych	-	0,90
od pożyczek	243 358,55	185 156,19

<i>od umów leasingu</i>	55 940,61	37 386,55
<i>od zobowiązań budżetowych</i>	357,00	616,00
<i>od rozrachunków handlowych</i>	8,43	-
<b>Inne koszty finansowe</b>	<b>64 322,81</b>	<b>1 510,78</b>
<i>nadwyżka ujemnych różnic kursowych</i>	64 322,81	1 503,78
<i>opłaty bankowe</i>	-	7,00
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>363 987,40</b>	<b>224 670,42</b>
<b>Działalność finansowa netto</b>	<b>(83 911,53)</b>	<b>(224 670,42)</b>

## Nota 5. Podatek dochodowy i odroczony podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. przedstawiają się następująco:

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Bieżący podatek dochodowy, w tym:</b>	<b>36 532,40</b>	<b>4 579,66</b>
<i>podatek u źródła zapłacony za granicą</i>	36 532,40	4 579,66
<b>Odroczony podatek dochodowy</b>	<b>(161 491,00)</b>	<b>(83 858,00)</b>
<i>związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych</i>	(161 491,00)	(83 858,00)
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat</b>	<b>(124 958,60)</b>	<b>(79 278,34)</b>

## Bieżący podatek dochodowy

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	<b>(23 067 724,37)</b>	<b>(2 856 009,28)</b>
<i>Przychody wyłączone z opodatkowania</i>	(358 417,36)	(329 222,89)
<i>Przychody zwiększające podstawę opodatkowania</i>	325 224,36	-
<i>Koszty zmniejszające podstawę opodatkowania</i>	(589 649,69)	(15 000,00)
<i>Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów</i>	8 170 981,09	952 123,30
<b>Dochód do opodatkowania</b>	<b>(15 519 585,97)</b>	<b>(2 248 108,87)</b>
<i>Odliczenia od dochodu (strata z lat ubiegłych, ulga badawczo-rozwojowa)</i>	(1 780 464,37)	-
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>(17 300 050,34)</b>	<b>(2 248 108,87)</b>
<i>Podatek dochodowy przy zastosowaniu stawki 9%</i>	-	-
<b>Efektywna stawka podatku</b>	-	-

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2022 r. Spółka osiągnęła tylko dochody z innych źródeł przychodów.

## Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2021	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2022
Pozostałe rezerwy	478 343,65	104 361,70	-	582 705,35
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	362 613,27	1 813 066,35	-	2 175 679,62
Pozostałe tytuły	161,27	-	3,21	158,06
<b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>841 118,19</b>	<b>1 917 428,05</b>	<b>3,21</b>	<b>2 758 543,03</b>
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>75 701,00</b>	<b>172 568,00</b>	<b>0,00</b>	<b>248 269,00</b>

	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2021
Pozostałe rezerwy	15 000,00	865 401,50	402 057,85	478 343,65
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	-	362 613,27	-	362 613,27
Pozostałe tytuły	-	161,27	-	161,27
<b>Suma ujemnych różnic przejściowych</b>	<b>15 000,00</b>	<b>1 228 176,04</b>	<b>402 057,85</b>	<b>841 118,19</b>
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>1 350,00</b>	<b>110 536,00</b>	<b>36 185,00</b>	<b>75 701,00</b>

## Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2021	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2022
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	45 309,80	102 876,34	-	148 186,14
Przychody bieżącego okresu zafakturowane w okresie następnym	-	19 762,72	-	19 762,72
Pozostałe tytuły	1 081,44	420,33	-	1 501,77
<b>Suma dodatnich różnic przejściowych</b>	<b>46 391,24</b>	<b>123 059,39</b>	<b>-</b>	<b>169 450,63</b>
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
<b>Rezerwa z tytułu odroczonego podatku</b>	<b>4 175,00</b>	<b>11 076,00</b>	<b>-</b>	<b>15 251,00</b>



	31.12.2020	zwiększenia	zmniejszenia	31.12.2021
Różnica między bilansową i podatkową wartością netto środków trwałych i aktywów niematerialnych	152 023,00	334 591,40	441 304,60	45 309,80
Pozostałe tytuły	-	1 081,44	-	1 081,44
Suma dodatnich różnic przejściowych	152 023,00	335 672,84	441 304,60	46 391,24
Stawka podatkowa	9%	9%	9%	9%
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	13 682,00	30 210,00	39 717,00	4 175,00

## Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	248 268,00	75 701,00
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	15 251,00	4 175,00
Podatek odroczony netto - aktywa/(rezerwa)	233 017,00	71 526,00

## Nota 6. Działalność zaniechana

W bieżącym roku Spółka nie zaniechała żadnej działalności.

## Nota 7. Dywidendy zaproponowane lub uchwalone do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie wypłacała dywidendy.

## Nota 8. Ujawnienie elementów pozostałych dochodów całkowitych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Zysk/(strata) netto	(22 942 765,77)	(2 776 730,94)
Inne całkowite dochody, które zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przekwalifikowane na zyski lub straty	-	-
Suma dochodów całkowitych	(22 942 765,77)	(2 776 730,94)

## Nota 9. Efekt podatkowy pozostałych dochodów całkowitych

Nie dotyczy.

## Nota 10. Rzeczowe aktywa trwałe

### Struktura własnościowa rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2022	31.12.2021
Własne	269 268,26	259 522,34
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	35 094,65	1 538 830,16
Razem	304 362,91	1 798 352,50

### Rzeczowe aktywa trwałe, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom oraz stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

	31.12.2022	31.12.2021
Użytkowane na podstawie umowy leasingu	35 094,65	1 538 830,16
Wartość zabezpieczenia na rzeczowych aktywach trwałych podlegających ograniczeniu w dysponowaniu lub stanowiących zabezpieczenie	35 094,65	1 538 830,16

### Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych

Nie wystąpiły.

### Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 r. oraz 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2022	1 793 621,88	546 687,55	65 235,86	-	2 405 545,29
Zwiększenia, z tytułu:	-	225 077,75	2 949,60	-	228 027,35
nabycia	-	177 509,75	2 949,60	-	180 459,35
zawartych umów leasingu	-	47 568,00	-	-	47 568,00
Zmniejszenia, z tytułu:	1 742 071,88	10 167,04	3 892,79	-	1 756 131,71
inne	298 115,98	-	-	-	298 115,98
likwidacji	-	10 167,04	3 892,79	-	14 059,83
rozwiązanych umów leasingu	1 443 955,90	-	-	-	1 443 955,90
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2022	51 550,00	761 598,26	64 292,67	-	877 440,93
Umorzenie na 01.01.2022	207 537,57	373 398,00	26 257,22	-	607 192,79
Zwiększenia, z tytułu:	353 657,59	154 363,46	18 104,86	-	526 125,91
amortyzacji	353 657,59	154 363,46	18 104,86	-	526 125,91
Zmniejszenia, z tytułu:	546 589,27	6 597,52	7 053,89	-	560 240,68
rozwiązanych umów leasingu	546 589,27	-	-	-	546 589,27
likwidacji	-	6 597,52	7 053,89	-	13 651,41
Umorzenie na 31.12.2022	14 605,89	521 163,94	37 308,19	-	573 078,02

Odpisy aktualizujące na 01.01.2022	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2022	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2022	1 586 084,31	173 289,55	38 978,64	-	1 798 352,50
Wartość bilansowa netto na 31.12.2022	36 944,11	240 434,32	26 984,48	-	304 362,91

	Inwestycje w obcych budynkach i budowlach	Maszyny i urządzenia	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021	185 956,20	401 953,49	12 335,13	-	600 244,82
Zwiększenia, z tytułu:	1 793 621,88	144 734,06	52 900,73	15 000,00	2 006 256,67
nabycia	51 550,00	143 264,06	39 370,73	15 000,00	249 184,79
zawartych umów leasingu	1 742 071,88	-	-	-	1 742 071,88
przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	1 470,00	13 530,00	-	15 000,00
Zmniejszenia	185 956,20	-	-	15 000,00	200 956,20
przesunięcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	15 000,00	15 000,00
rozwiązanych umów leasingu	185 956,20	-	-	-	185 956,20
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2021	1 793 621,88	546 687,55	65 235,86	-	2 405 545,29
Umorzenie na 01.01.2021	96 697,25	215 119,05	12 335,13	-	324 151,43
Zwiększenia, z tytułu:	244 728,81	158 278,95	13 922,09	-	416 929,85
amortyzacji	244 728,81	158 278,95	13 922,09	-	416 929,85
Zmniejszenia	133 888,49	-	-	-	133 888,49
rozwiązanych umów leasingu	133 888,49	-	-	-	133 888,49
Umorzenie na 31.12.2021	207 537,57	373 398,00	26 257,22	-	607 192,79
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	89 258,95	186 834,44	-	-	276 093,39
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	1 586 084,31	173 289,55	38 978,64	-	1 798 352,50

## Środki trwałe w budowie

Nie wystąpiły w 2022 r.

	01.01.2021	Nakłady poniesione w roku obrotowym	Rozliczenie poniesionych nakładów	31.12.2021
<i>Aranżacja roślinna Florabo</i>	-	13 530,00	13 530,00	-
<i>Drzwi wejściowe - budynek D</i>	-	1 470,00	1 470,00	-
<b>Razem</b>	-	15 000,00	15 000,00	-

## Prawo do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych

	31.12.2022		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<i>Maszyny i urządzenia</i>	47 568,00	12 473,35	35 094,65
<b>Razem</b>	47 568,00	12 473,35	35 094,65

	31.12.2021		
	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
<i>Nieruchomości</i>	1 742 071,88	203 241,72	1 538 830,16
<b>Razem</b>	1 742 071,88	203 241,72	1 538 830,16

## Nota 11. Aktywa niematerialne oraz nakłady na prace rozwojowe

Zmiany wartości aktywów niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 r. oraz 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

	Nakłady na prace rozwojowe w toku	Znaki towarowe	Oprogramowa nie komputerowe	Autorskie prawa majątkowe	Wartości niematerialne w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na 01.01.2022	13 117 270,18	23 000,00	67 300,97	25 000,00	-	13 232 571,15
Zwiększenia, z tytułu:	-	-	3 290,00	-	-	3 290,00
<i>nabycia</i>			3 290,00			3 290,00
Zmniejszenia, z tytułu:	13 117 270,18	-	-	-	-	13 117 270,18
<i>likwidacji</i>	13 117 270,18	-	-	-	-	13 117 270,18
Wartość bilansowa brutto na 31.12.2022	-	23 000,00	70 590,97	25 000,00	-	118 590,97
Umorzenie na 01.01.2022	2 186 211,72	-	63 425,75	25 000,00	-	2 274 637,47
Zwiększenia,	4 372 423,32	-	3 875,22	-	-	4 376 298,54

<b>z tytułu:</b>						
<i>amortyzacji</i>	4 372 423,32	-	3 875,22	-	-	4 376 298,54
<b>Zmniejszenia</b>	<b>6 558 634,98</b>	-	-	-	-	<b>6 558 634,98</b>
<b>Umorzenie na 31.12.2022</b>	-	-	<b>67 300,97</b>	<b>25 000,00</b>	-	<b>6 558 634,98</b>
<b>Odpisy aktualizujące na 01.01.2022</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Odpisy aktualizujące na 31.12.2022</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa netto na 01.01.2022</b>	<b>10 931 058,52</b>	<b>23 000,00</b>	<b>3 875,22</b>	-	-	<b>10 957 933,74</b>
<b>Wartość bilansowa netto na 31.12.2022</b>	-	<b>23 000,00</b>	<b>3 290,00</b>	-	-	<b>26 290,00</b>

	Nakłady na prace rozwojowe w toku	Nakłady na prace rozwojowe ukończone	Znaki towarowe	Oprogramowanie komputerowe	Autorskie prawa majątkowe	Razem
<b>Wartość bilansowa brutto na 01.01.2021</b>	9 088 120,45	-	23 000,00	52 892,15	25 000,00	9 189 012,60
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	<b>4 029 149,73</b>	<b>13 117 270,18</b>	-	<b>14 408,82</b>	-	<b>17 160 828,73</b>
<i>nabycia</i>	-	-	-	14 408,82	-	14 408,82
<i>przesunięcia z aktywów niematerialnych na prace rozwojowe w toku</i>	-	13 117 270,18	-	-	-	13 117 270,18
<i>wytworzenia we własnym zakresie</i>	4 029 149,73	-	-	-	-	4 029 149,73
<b>Zmniejszenia, z tytułu:</b>	<b>13 117 270,18</b>	-	-	-	-	<b>13 117 270,18</b>
<i>przesunięcia z nakładów na prace rozwojowe w toku</i>	13 117 270,18	-	-	-	-	13 117 270,18
<b>Wartość bilansowa brutto na 31.12.2021</b>	-	13 117 270,18	23 000,00	67 300,97	25 000,00	13 232 571,15
<b>Umorzenie na 01.01.2021</b>	-	-	-	41 389,65	25 000,00	66 389,65
<b>Zwiększenia, z tytułu:</b>	-	<b>2 186 211,66</b>	-	<b>22 036,10</b>	-	<b>2 208 247,76</b>

amortyzacji	-	2 186 211,66	-	22 036,10	-	2 208 247,76
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Umorzenie na 31.12.2021	-	2 186 211,72	-	63 425,75	25 000,00	2 274 637,47
Odpisy aktualizujące na 01.01.2021	-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące na 31.12.2021	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa netto na 01.01.2021	9 088 120,45	-	23 000,00	11 502,50	-	9 122 622,95
Wartość bilansowa netto na 31.12.2021	-	10 931 058,52	23 000,00	3 875,22	-	10 957 933,74

## Aktywa niematerialne - struktura własnościowa

	31.12.2022	31.12.2021
Własne	26 290,00	26 875,22
Razem	26 290,00	26 875,22

## Aktywa niematerialne w budowie

Nie wystąpiły.

## Kwoty zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości aktywów niematerialnych

Nie wystąpiły.

## Aktywa niematerialne - ograniczenie w dysponowaniu

Nie wystąpiły.

## Nota 12. Wartość firmy

### Wartość firmy przyjęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

### Zmiany stanu wartości firmy

Nie dotyczy.

### Połączenia jednostek gospodarczych

Nie dotyczy.

## Nota 13. Nieruchomości inwestycyjne

Nie dotyczy.

## Nota 14. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych

Nie dotyczy.

## Nota 15. Pozostałe należności długoterminowe

Nie dotyczy.

## Nota 16. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Nie dotyczy.

## Nota 17. Wspólne działania

Nie wystąpiły.

## Nota 18. Zapasy

Nie dotyczy.

## Nota 19. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży

Nie dotyczy.

## Nota 20. Umowa o usługę budowlaną

Nie dotyczy.

## Nota 21. Należności handlowe

	31.12.2022	31.12.2021
Należności handlowe, w tym:	19 901,23	325 967,30
<i>od jednostek powiązanych</i>	-	-
<i>od jednostek pozostałych</i>	19 901,23	325 967,30
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności handlowe brutto	19 901,23	325 967,30

## Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności handlowych

Nie dotyczy.

## Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2022 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	-	-	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązań		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	-	-	-	-	-	-	-
JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
należności brutto	19 901,23	19 900,96	0,27	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązań		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	19 901,23	19 900,96	0,27	-	-	-	-
OGÓŁEM							
należności brutto	19 901,23	19 900,96	0,27	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	19 901,23	19 900,96	0,27	-	-	-	-

## Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 31.12.2021 r.

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
JEDNOSTKI POWIĄZANE							
należności brutto	-	-	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
Należności netto	-	-	-	-	-	-	-



JEDNOSTKI POZOSTAŁE							
<i>należności brutto</i>	325 967,30	325 967,30	-	-	-	-	-
wskaźnik niewypelnienia zobowiązania		0%	0%	0%	0%	0%	0%
odpis aktualizujący wynikający ze wskaźnika	-	-	-	-	-	-	-
odpis ustalony indywidualnie	-	-	-	-	-	-	-
razem oczekiwane straty kredytowe	-	-	-	-	-	-	-
<b>Należności netto</b>	<b>325 967,30</b>	<b>325 967,30</b>	-	-	-	-	-
<b>OGÓŁEM</b>							
<i>należności brutto</i>	325 967,30	325 967,30	-	-	-	-	-
<i>odpisy aktualizujące</i>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Należności netto</b>	<b>325 967,30</b>	<b>325 967,30</b>	-	-	-	-	-

## Należności handlowe - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	19 901,23	19 901,23	325 967,30	325 967,30
<b>Razem</b>	-	<b>19 901,23</b>	-	<b>325 967,30</b>

## Nota 22. Pozostałe należności

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>349 518,83</b>	<b>460 000,80</b>
<i>z tytułu podatków, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych</i>	345 788,39	451 242,86
<i>zaliczki na dostawy</i>	5,42	6 541,98
<i>z tytułu kaucji</i>	308,00	132,00
<i>z tytułu rozrachunków z członkami zarządu</i>	2 659,82	-
<i>z tytułu rozliczeń pracowniczych</i>	-	2 070,94
<i>inne</i>	757,20	13,02
<b>Odpisy aktualizujące</b>	-	-
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>349 518,83</b>	<b>460 000,80</b>

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Pozostałe należności, w tym:</b>	<b>349 518,83</b>	<b>460 000,80</b>
<i>od jednostek powiązanych</i>	2 659,82	-
<i>od jednostek pozostałych</i>	346 859,01	460 000,80
<b>Odpisy aktualizujące</b>	-	-
<b>Pozostałe należności brutto</b>	<b>349 518,83</b>	<b>460 000,80</b>

## Pozostałe należności - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	346 871,01	346 871,01	460 000,80	460 000,80
USD	601,53	2 647,82	-	-
Razem	-	349 518,83	-	460 000,80

## Należności handlowe i pozostałe od jednostek powiązanych

	31.12.2022	31.12.2021
Należności od jednostek powiązanych brutto	2 659,82	-
<i>handlowe</i>	-	-
<i>pozostałe</i>	2 659,82	-
Odpisy aktualizujące	-	-
Należności od jednostek powiązanych netto	2 659,82	-

## Nota 23. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Ubezpieczenia majątkowe i osobowe</i>	9 871,12	7 805,62
<i>Subskrypcje i dostępy do portali</i>	159 123,60	99 582,15
<i>Oprogramowanie i licencje</i>	34 486,03	170 486,50
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe, w tym:	64 748,06	12 247,71
<i>domeny, serwery</i>	1 606,38	1 357,38
<i>pakiet ogłoszeń o pracę</i>	6 501,00	3 268,39
<i>inne</i>	56 640,68	7 621,94
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	268 228,81	290 121,98
<i>krótkoterminowe</i>	268 228,81	289 088,68
<i>długoterminowe</i>	-	1 033,30

## Nota 24. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	2 640,91	1 484 957,97
<i>rachunki bankowe bieżące</i>	2 640,91	1 484 957,97
Inne środki pieniężne	2 100 000,00	-
<i>lokaty overnight</i>	50 000,00	-
<i>lokaty krótkoterminowe o terminie realizacji do 3 miesięcy</i>	2 050 000,00	-
Razem	2 102 640,91	1 484 957,97

## Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

Nie dotyczy.

## Nota 25. Kapitał zakładowy

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Udziały zwykłe</i>	54 450,00	25 000,00
<b>Razem</b>	<b>54 450,00</b>	<b>25 000,00</b>

### Kapitał zakładowy - struktura na 31.12.2022 r.

Nazwa udziałowca	Liczba akcji w szt.	Wartość nominalna
CD PROJEKT S.A.	954	47 700,00
Weiss, Maciej Michał	66	3 300,00
Rosiński, Maciej Paweł	21	1 050,00
Bąk, Kacper Krzysztof	16	800,00
Gutowska, Marta Karolina	16	800,00
Janczewski, Mateusz	16	800,00
<b>Razem</b>	<b>1 089</b>	<b>54 450,00</b>

### Zmiany kapitału zakładowego

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Kapitał na początek okresu	25 000,00	25 000,00
Zwiększenia, z tytułu:	29 450,00	-
<i>podwyższenia kapitału zgodnie z umową</i>	29 450,00	-
Zmniejszenia	-	-
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>54 450,00</b>	<b>25 000,00</b>

## Nota 26. Pozostałe kapitały

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Kapitał zapasowy</i>	32 684 093,00	6 481 250,00
<b>Razem</b>	<b>32 684 093,00</b>	<b>6 481 250,00</b>

### Zmiana stanu pozostałych kapitałów

	Kapitał zapasowy	Razem
Stan na 01.01.2022	6 481 250,00	6 481 250,00
Zwiększenia, z tytułu:	26 202 843,00	26 202 843,00
<i>wpłaty udziałowca na podwyższenie kapitału</i>	26 202 843,00	-
Zmniejszenia	-	-
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>32 684 093,00</b>	<b>32 684 093,00</b>

## Niepodzielony wynik finansowy

	31.12.2022	31.12.2021
Niepokryte straty z lat ubiegłych	(3 924 553,73)	(1 147 822,79)
Razem	(3 924 553,73)	(1 147 822,79)

## Zmiana stanu niepodzielonego wyniku finansowego

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Stan na początek okresu	(1 147 822,79)	(351 922,34)
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia, w tym:	(2 776 730,94)	(795 900,45)
rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	(2 776 730,94)	(795 900,45)
Stan na koniec okresu	(3 924 553,73)	(1 147 822,79)

## Nota 27. Kredyty i pożyczki

	31.12.2022	31.12.2021
Pożyczki	-	10 215 947,63
od Zarządu	-	1 326 036,74
od jednostki dominującej	-	8 889 910,89
Razem pożyczki uzyskane	-	10 215 947,63
krótkoterminowe	-	10 215 947,63
długoterminowe	-	-

## Pożyczki według stanu na 31.12.2022 r.

Nie wystąpiły.

## Nota 28. Pozostałe zobowiązania finansowe

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania leasingowe	37 057,72	1 555 738,48
Krótkoterminowe	15 269,25	329 363,94
Długoterminowe, w tym:	21 788,47	1 226 374,54
od roku do pięciu lat	21 788,47	1 226 374,54
powyżej pięciu lat	-	-

## Nota 29. Inne zobowiązania długoterminowe

Nie wystąpiły.

## Nota 30. Zobowiązania handlowe

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania handlowe, w tym:	<b>253 189,17</b>	<b>462 672,45</b>
wobec jednostek powiązanych	10 145,59	149 782,08
wobec jednostek pozostałych	243 043,58	312 890,37

### Zobowiązania handlowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2022	<b>253 189,17</b>	<b>232 904,18</b>	<b>20 284,99</b>	-	-	-	-
wobec jednostek powiązanych	10 145,59	6 353,17	3 792,42	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	243 043,58	226 551,01	16 492,57	-	-	-	-

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
Stan na 31.12.2021	<b>462 672,45</b>	<b>440 959,64</b>	<b>21 712,81</b>	-	-	-	-
wobec jednostek powiązanych	149 782,08	149 782,08	-	-	-	-	-
wobec jednostek pozostałych	312 890,37	291 177,56	21 712,81	-	-	-	-

### Zobowiązania handlowe - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	55 609,36	55 609,36	297 999,00	297 999,00
EUR	9 703,44	45 508,17	17 747,23	81 626,60
USD	34 547,60	152 071,64	20 454,89	83 046,85
<b>Razem</b>	-	<b>253 189,17</b>	-	<b>462 672,45</b>

## Nota 31. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych	105 219,35	64 058,73
<i>Podatek dochodowy od osób fizycznych</i>	29 141,00	19 329,00
<i>Podatek zryczałtowany u źródła</i>	80,00	354,00
<i>Składki na ubezpieczenie społeczne (ZUS)</i>	75 998,35	42 959,71
<i>Rozrachunki z tytułu PIT-8A</i>	-	1 416,02
<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>4 564,60</b>	<b>30 338,85</b>
<b>Razem pozostałe zobowiązania</b>	<b>109 783,95</b>	<b>94 397,58</b>

### Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura przeterminowania

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
<b>Stan na 31.12.2022</b>	<b>109 783,95</b>	<b>109 514,70</b>	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	3 904,02	3 904,02	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	105 879,93	105 610,68	269,25	-	-	-	-

	Razem	Przeterminowanie w dniach					
		<0 dni	0 - 60 dni	61 - 90 dni	91 - 180 dni	181 - 360 dni	>360 dni
<b>Stan na 31.12.2021</b>	<b>94 397,58</b>	<b>94 397,58</b>	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	30 338,85	30 338,85	-	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	64 058,73	64 058,73	-	-	-	-	-

### Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa

	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w przeliczeniu na PLN	w walucie	w przeliczeniu na PLN
PLN	109 612,28	109 612,28	72 117,00	72 117,00
USD	39,00	171,67	5 487,83	22 280,58
<b>Razem</b>	-	<b>109 783,95</b>	-	<b>94 397,58</b>

## Nota 32. Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego

Nie wystąpiły.

## Nota 33. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Nie dotyczy.

## Nota 34. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

### Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych pożyczek

Nie dotyczy.

### Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Nie wystąpiły.

## Nota 35. Umowy leasingu

Informacje dotyczące amortyzacji leasingowanych aktywów zostały zaprezentowane w notce 2. Koszt odsetek od umów leasingu został wyszczególniony w notce 4. Informacje na temat zwiększeń aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości bilansowej aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów zostały pokazane w notce 10. W notce 51 zawarto informację o całkowitym wpływie środków pieniężnych z tytułu leasingu.

### Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

Wartość bieżąca opłat	31.12.2022	31.12.2021
W okresie 1 roku	15 269,25	329 363,94
W okresie od 1 do 5 lat	21 788,47	1 226 374,54
Wartość bieżąca opłat leasingowych, w tym:	37 057,72	1 555 738,48
krótkoterminowe	15 269,25	329 363,94
długoterminowe	21 788,47	1 226 374,54

## Umowy leasingu finansowego na dzień 31.12.2022 r.

Przedmiot leasingu	Leasingodawca	Numer umowy	Wartość początkowa	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na koniec okresu bilansowego	Warunki przedłużenia umowy lub możliwość zakupu
sprzęt komputerowy	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	AFS0565	37 303,00	PLN	03/2025	29 060,84	opcja wykupu
sprzęt komputerowy	De Lage Landen Leasing Polska S.A.	AFS0566	10 265,00	PLN	03/2025	7 996,88	opcja wykupu



## Umowy leasingu aktywów o niskiej wartości oraz leasingu krótkoterminowego

Spółka zawarła umowę najmu sprzętu biurowego (wielofunkcyjna kserokopiarka), która potencjalnie spełnia kryteria uznania jej za leasing zgodnie z regulacjami nowego MSSF 16. Spółka uznała jednak umowę za leasing krótkoterminowy oraz leasing aktywów o niskiej wartości bazowej i zdecydowała nie stosować w odniesieniu do nich nowych wymogów dotyczących leasingu, zgodnie z możliwością przewidzianą w paragrafie 5 standardu. Opłaty leasingowe w tych przypadkach ujmuje się jako koszty w okresie którego dotyczą, metodą liniową lub w inny systematyczny sposób, który odzwierciedla rozkład kosztów w czasie trwania umowy (informacje o kosztach z tytułu tych leasingów poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zawarte są w nocie 2).

Na dzień 31 grudnia 2022 r. przyszłe opłaty z tytułu umów nieodwołalnego leasingu krótkoterminowego oraz leasingu aktywów o niskiej wartości bazowej przedstawiają się następująco:

	31.12.2022	31.12.2021
<i>do 1 roku</i>	960,00	693,00
<i>od 1 roku do 5 lat</i>	-	-
<i>powyżej 5 lat</i>	-	-
<b>Razem</b>	<b>960,00</b>	<b>693,00</b>

## Nota 36. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Nie wystąpiły.

## Nota 37. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Rezerwa na zobowiązania, w tym:</b>	<b>399 080,00</b>	-
<i>rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe</i>	-	-
<i>rezerwy na pozostałe świadczenia pracownicze</i>	399 080,00	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>399 080,00</b>	-
<i>krótkoterminowe</i>	399 080,00	-
<i>długoterminowe</i>	-	-

## Nota 38. Pozostałe rezerwy

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Rezerwa na zobowiązania, w tym:</b>	<b>183 625,35</b>	<b>478 407,88</b>
<i>rezerwa na koszty badania i przeglądu sprawozdań finansowych</i>	15 656,05	22 700,00
<i>rezerwa na koszty usług obcych</i>	159 521,38	81 202,38
<i>rezerwa na opłaty licencyjne</i>	8 457,92	374 505,50
<b>Razem, w tym:</b>	<b>183 625,35</b>	<b>478 407,88</b>
<i>krótkoterminowe</i>	183 625,35	478 407,88
<i>długoterminowe</i>	-	-

## Zmiana stanu pozostałych rezerw

	Inne rezerwy	Razem
Stan na 01.01.2022	478 407,88	478 407,88
Utworzone w ciągu roku obrotowego	764 971,54	764 971,54
Wykorzystane rezerwy	1 059 754,07	1 059 754,07
Rozwiązane rezerwy	-	-
Stan na 31.12.2022, w tym:	183 625,35	183 625,35
krótkoterminowe	183 625,35	183 625,35
długoterminowe	-	-

## Nota 39. Informacja o instrumentach finansowych

### Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Zarząd Spółki dokonał analizy poszczególnych klas instrumentów finansowych, na podstawie której stwierdzono, że wartość bilansowa instrumentów nie odbiega od ich wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2022 r.

### Aktywa finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 672 542,14	1 810 925,27
Należności handlowe	19 901,23	325 967,30
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	2 102 640,91	1 484 957,97
Lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	3 550 000,00	-
Razem aktywa finansowe	5 672 542,14	1 810 925,27

### Zobowiązania finansowe - klasyfikacja i wycena

	31.12.2022	31.12.2021
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	290 246,89	12 234 358,56
Zobowiązania handlowe	253 189,17	462 672,45
Pożyczki uzyskane	-	10 215 947,63
Pozostałe zobowiązania finansowe	37 057,72	1 555 738,48

## Zyski i straty z aktywów i zobowiązań finansowych

01.01.2022 - 31.12.2022	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	280 075,87	-	(8,43)	(55 940,61)	224 126,83
Koszty z tytułu opłat	-	-	-	-	-	-	(357)	(357)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	280 075,87	-	(8,43)	(56 297,61)	223 769,83

01.01.2021 - 31.12.2021	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				Aktywa finansowe wyceniane w cenie nabycia	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie		Razem
	Pozostałe należności	Należności handlowe	Pozostałe aktywa finansowe	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych oraz lokaty bankowe powyżej 3 miesięcy	Instrumenty kapitałowe	Zobowiązania handlowe	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	-	-	-	(0,90)	-	-	(222 542,74)	(222 543,64)
Koszty z tytułu opłat	-	-	-	-	-	-	(616,00)	(616,00)
Razem zyski/(straty)	-	-	-	(0,90)	-	-	(223 158,74)	(223 159,64)

## Nota 40. Zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem ma na celu utrzymywanie płynności finansowej w sposób ciągły, w każdym okresie. Spółka aktywnie zarządza ryzykiem utraty płynności, na które jest narażona. Ryzyko to rozumiane jest jako utrata zdolności do terminowego regulowania zobowiązań oraz pozyskiwania środków na finansowanie działalności. W celu zminimalizowania ryzyka związanego z utratą płynności w 2022 r. Spółka w znacznym stopniu korzystała z zewnętrznych źródeł finansowania w formie pożyczek udzielonych przez Spółkę matkę - CD PROJEKT S.A. Spółka dodatkowo otrzymała środki w ramach dokapitalizowania Spółki przez właścicieli w ramach umowy inwestycyjnej oraz wspólników z dnia 24.05.2022 r. Spółka zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. Spółka nie posiada na dzień bilansowy żadnych zobowiązań z tyt. pożyczek i kredytów, w związku z czym nie jest narażona na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych wywołane zmianami stóp procentowych. Spółka nie wykorzystuje instrumentów pochodnych jako narzędzia do zabezpieczenia się przed ryzykiem zmiany stóp procentowych.

## Nota 41. Programy świadczeń pracowniczych

Nie wystąpiły.

## Nota 42. Transakcje z podmiotami powiązanymi

### Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji wewnątrzgrupowych zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej, tzw. arm's length principle. Istota tej zasady opiera się na założeniu, że warunki ustalone w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi nie powinny odbiegać od warunków, jakie ustaliłyby między sobą niezależne podmioty w porównywalnej sytuacji.

W procesie ustalania cen w ramach transakcji kontrolowanych Spółka odwołuje się do metod przewidzianych w Wytycznych OECD, jak i w ustawodawstwie krajowym, w tym przepisów o tzw. safe harbour. Wybór odpowiedniej metody weryfikacji ceny transferowej poprzedzony jest szczegółową analizą każdej transakcji, w ramach której uwzględnia się m.in. rozkład funkcji pomiędzy strony transakcji, zaangażowane przez nie aktywa oraz podział ryzyk. Ceny ustalane są metodą najbardziej właściwą dla danego typu transakcji, w taki sposób, aby warunki ustalone w transakcjach pomiędzy spółkami Grupy Kapitałowej CD PROJEKT odpowiadały warunkom, jakie zgodziłyby się przyjąć niezależne podmioty w porównywalnych sytuacjach.

## Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Zakupy od podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	
	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
CD PROJEKT S.A.	-	-	1 374 991,58	1 416 889,23	-	-	169 809,04	10 676 633,84
GOG Sp. z o.o.	-	-	-	40 319,77	-	-	-	-
CD PROJEKT RED STORE Sp. z o.o.	-	-	-	2 977,34	-	-	-	-
<b>Zarząd Spółki</b>								
Maciej Weiss	795,30	283,51	232 500,00	185 500,00	2 323,23	-	3 904,02	688 923,70
Rafał Staszewski	988,20	3 471,96	45 000,00	185 000,00	-	-	-	667 451,89
Marta Gutowska	18,52	-	59 500,00	-	336,59	-	3 630,85	-
Mateusz Janczewski	2 832,72	-	100 000,00	-	-	-	-	-

## Nota 43. Wynagrodzenia Członków Zarządu i wyższej kadry kierowniczej

### Świadczenia wypłacane Członkom Zarządu

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Wynagrodzenia podstawowe ze stosunku pracy</i>	152 585,00	-
<i>Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji</i>	105 000,00	-
<b>Razem</b>	<b>257 858,00</b>	<b>-</b>

### Świadczenia wypłacone pozostałym członkom głównej kadry kierowniczej

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Wynagrodzenia podstawowe ze stosunku pracy</i>	192 677,86	-
<i>Wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji</i>	-	-
<b>Razem</b>	<b>192 677,86</b>	<b>-</b>

## Nota 44. Zatrudnienie

### Przeciętne zatrudnienie

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Przeciętne zatrudnienie</i>	19,41	10,08
<b>Razem</b>	<b>19,41</b>	<b>10,08</b>

### Rotacja zatrudnienia

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
<i>Liczba pracowników przyjętych</i>	13	12
<i>Liczba pracowników zwolnionych</i>	12	1
<b>Razem</b>	<b>1</b>	<b>11</b>

## Nota 45. Aktywowane koszty finansowania zewnętrznego

Nie dotyczy.

## Nota 46. Sprawy sądowe

W okresie objętym sprawozdaniem nie toczyły żadne postępowania.

## Nota 47. Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom prawa podatkowego mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Zgodnie z ogólną zasadą, rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

## Nota 48. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 31 stycznia 2023 r., w wyniku zawarcia przez CD PROJEKT S.A. umów sprzedaży udziałów z pozostałymi wspólnikami spółki Spokko sp. z o.o. (tj. Maciejem Weisssem, Maciejem Rosińskim, Kacprem Bąkiem, Martą Gutowską i Mateuszem Janczewskim), CD PROJEKT S.A. nabyła od tychże wspólników łącznie 135 udziałów Spokko sp. z o.o. o wartości nominalnej 50 zł każdy, w rezultacie czego CD PROJEKT S.A. stała się z tym dniem właścicielem 100% (tj. 1089) udziałów Spokko sp. z o.o.

W dniu 31 stycznia 2023 r. na platformach pozwalających na pobieranie produktów mobilnych Google Play oraz Apple App Store została wyłączona możliwość pobierania przez nowych graczy gry The Witcher: Monster Slayer, która została wydana przez Spółkę w lipcu 2021 roku. Działanie to spowodowane było decyzją o wygaszaniu wyżej wymienionego tytułu, opisaną szerzej w Nocie 49 poniżej.

W dniu 10 marca 2023 r. rezygnację z pełnionej funkcji Członka Zarządu złożył Pan Mateusz Janczewski. Datą skuteczności rezygnacji był dzień 31 marca 2023 r.

## Nota 49. Istotne zdarzenia okresu objętego sprawozdaniem

W dniu 28 kwietnia 2022 r. podpisane zostało porozumienie, na mocy którego rozwiązana została umowa wspólników Spółki z dnia 16 sierpnia 2018 r. Porozumienie zawarte zostało z intencją zaktualizowania zasad i warunków dalszej współpracy pomiędzy wspólnikami Spółki, w tym związanej również z zaangażowaniem kapitałowym po stronie CD Projekt S.A.

W dniu 28 kwietnia 2022 r. Pan Rafał Staszewski i Pan Mateusz Kamola, pozostający w tej dacie wspólnikami Spółki, zawarli umowy sprzedaży udziałów, na mocy których doszło do sprzedaży całości posiadanych przez nich udziałów na rzecz pozostałych wspólników Spokko sp. z o.o. W rezultacie tych transakcji struktura udziałowa Spółki została wówczas ukształtowana w następujący sposób: CD PROJEKT S.A. - 370 udziałów, Maciej Weiss - 61 udziałów, Maciej Rosiński - 21 udziałów, Kacper Bąk - 16 udziałów, Marta Gutowska - 16 udziałów, Mateusz Janczewski - 16 udziałów.

W dniu 24 maja 2022 r. pomiędzy wspólnikami Spółki zawarta została umowa inwestycyjna i wspólników zastępująca rozwiązaną umowę wspólników z dnia 16 sierpnia 2018 r. Celem zawarcia umowy inwestycyjnej i wspólników było zaktualizowanie wzajemnych praw i obowiązków stron związanych z prowadzeniem działalności przez Spółkę, w tym z zasadami dotyczącymi zaangażowania kapitałowego CD Projekt S.A. w Spółkę celem jej dalszego rozwoju, a także ustalenie wybranych zasad dotyczących ładu korporacyjnego obowiązującego w Spółce. Zgodnie z postanowieniami tejże umowy, w dniu 24 maja 2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 54.450 zł, poprzez utworzenie 589 nowych udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. 584 udziały w podwyższonym kapitale zakładowym objęte zostały przez CD PROJEKT S.A. w zamian za wkład pieniężny w kwocie 26 010 tys. zł. Dodatkowo, 5 nowoutworzonych udziałów objętych zostało na analogicznych warunkach, tj. w zamian za wkład pieniężny w wysokości 223 tys. zł, przez jednego z dotychczasowych wspólników Spółki - Pana Macieja Weissa. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło z chwilą wpisu do rejestru przedsiębiorców, tj. z dniem 20 lipca 2022 r. W rezultacie rejestracji podwyższenia kapitału struktura udziałowa Spółki została ukształtowana w następujący sposób: CD PROJEKT S.A. - 954 udziałów, Maciej Weiss - 66 udziałów, Maciej Rosiński - 21 udziałów, Kacper Bąk - 16 udziałów, Marta Gutowska - 16 udziałów, Mateusz Janczewski - 16 udziałów.

W wyniku opisanego podwyższenia kapitału zakładowego struktura udziałowa Spółki ukształtowała się wówczas w następujący sposób:

Kapitał zakładowy Spółki - 54 450,00 zł	
Dane udziałowców Spółki	Liczba i łączna wartość udziałów
CD PROJEKT S.A.	954 udziałów o łącznej wartości nominalnej 47 700,00 zł
Weiss, Maciej Michał	66 udziałów o łącznej wartości nominalnej 3 300,00 zł
Rosiński, Maciej Paweł	21 udziałów o łącznej wartości nominalnej 1 050,00 zł
Bąk, Kacper Krzysztof	16 udziałów o łącznej wartości nominalnej 800,00 zł
Gutowska, Marta Karolina	16 udziałów o łącznej wartości nominalnej 800,00 zł
Janczewski, Mateusz	16 udziałów o łącznej wartości nominalnej 800,00 zł

W dniu 5 grudnia 2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki podjęło uchwałę dotyczącą stopniowego wygaszania projektu Wiedźmin: Pogromca Potworów (ang. *The Witcher: Monster Slayer*). W drodze tejże uchwały Zgromadzenie zdecydowało, że, m.in.: (i) wstrzymany zostanie dalszy rozwój projektu, (ii) 31 stycznia 2023 r. zakończona zostanie dystrybucja gry na Google Play i Apple App Store dla nowych graczy, (iii) 30 czerwca 2023 r. gra przestanie być dostępna dla dotychczasowych graczy, a projekt, tym samym, zostanie z tą datą zamknięty. W świetle tejże decyzji, a także, między innymi, z uwagi na planowane przyszłe zaangażowanie części zespołu oraz zasobów Spółki w projekty realizowane przez CD PROJEKT S.A., Zgromadzenie Wspólników Spółki zarekomendowało również przeprowadzenie reorganizacji w grupie kapitałowej CD PROJEKT w roku 2023 poprzez połączenie CD PROJEKT S.A. (jako spółki przejmującej) i Spokko sp. z o.o. (jako spółki przejmowanej) w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych.

W związku z decyzją Zgromadzenia Wspólników z dnia 5 grudnia 2022 roku, Zarząd Spokko sp. z o.o. podjął decyzję o redukcji zatrudnienia w Spółce, a tym samym o likwidacji poszczególnych stanowisk uwzględniając przyszłe zapotrzebowanie na poszczególne kompetencje i umiejętności związane z zaangażowaniem części zasobów Spółki w projekty realizowane przez CD PROJEKT S.A.

Zmiany w składzie Zarządu Spółki w roku 2022 zostały opisane w sekcji „Zmiany w składzie Zarządu” powyżej.

## Nota 50. Informacje o transakcjach z podmiotami dokonującymi badania sprawozdań finansowych

Wynagrodzenie wypłacone lub należne za rok obrotowy	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
za badanie rocznego sprawozdania finansowego	21 000,00	23 200,00
<b>Razem</b>	<b>21 000,00</b>	<b>23 200,00</b>

## Nota 51. Objasnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021*
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	2 102 640,91	1 484 957,97
Środki pieniężne w bilansie	2 102 640,91	1 484 957,97
<b>Amortyzacja:</b>	<b>530 001,13</b>	<b>257 447,33</b>
Amortyzacja aktywów niematerialnych	3 875,22	23 775,33
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	526 125,91	233 672,00
<b>Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:</b>	<b>19 223,29</b>	<b>222 542,74</b>
Odsetki zapłacone od udzielonych pożyczek	243 358,55	185 156,19
Odsetki otrzymane	(280 075,87)	-
Odsetki od umowy leasingu	55 940,61	37 386,55
<b>Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:</b>	<b>6 522 998,35</b>	<b>(1 423,35)</b>



Rozliczenie z tytułu zakończenia leasingu	(35 636,85)	(1 423,35)
Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz nakładów na prace rozwojowe	6 558 635,20	-
<b>Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:</b>	<b>104 297,47</b>	<b>463 407,88</b>
Bilansowa zmiana stanu rezerw na zobowiązania	104 297,47	463 407,88
<b>Zmiana stanu należności wynika z następujących pozycji:</b>	<b>380 015,64</b>	<b>(416 222,28)</b>
Zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	416 548,04	(411 642,62)
Podatek u źródła zapłacony za granicą	(36 532,40)	(4 579,66)
<b>Zmiana stanu zobowiązań wynika z następujących pozycji:</b>	<b>(194 096,91)</b>	<b>221 033,10</b>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(10 724 139,23)	5 393 886,86
Zmiana stanu zobowiązań finansowych	314 094,69	(238 046,83)
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	10 215 947,63	(4 934 806,93)
<b>Zmiana stanu pozostałych aktywów i pasywów wynika z następujących pozycji:</b>	<b>21 893,17</b>	<b>(84 786,41)</b>
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynikająca z bilansu	21 893,17	(84 786,41)
<b>Na wartość pozycji „inne korekty” składają się:</b>	<b>298 524,40</b>	<b>-</b>
Likwidacja zamortyzowanych środków trwałych	408,42	-
Zmiana wyceny leasingu budynku	298 115,98	-

\*dane przekształcone

Zmieniono prezentację rozliczenia z tyt. zakończenia leasingu. W wyniku powyższej korekty zmianie uległy pozycje Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej z kwoty 1 423,53 zł na kwotę ujemną 1 423,53 zł oraz Rozliczenie z tytułu zakończenia leasingu z kwoty 1 423,53 zł na kwotę ujemną 1 423,53 zł.

## Nota 52. Przepływy pieniężne i zmiany niepieniężne wynikające ze zmian zobowiązań w działalności finansowej

	Zobowiązania z tytułu leasingu	Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Należności z tytułu objęcia kapitału	Razem
Stan na 01.01.2022	1 555 738,48	10 215 947,63	-	11 771 686,11
Przepływy pieniężne	(391 069,91)	(10 459 306,18)	26 232 293,00	15 381 916,91
Zmiany niepieniężne, w tym:	(1 127 610,85)	243 358,55	-	(884 252,30)
przejęcie środków trwałych w leasingu	126 910,66	-	-	126 910,66
rozwiązanie umowy leasingu	(933 003,47)	-	-	(933 003,47)
zmiana wyceny leasingu	(377 458,64)	-	-	(377 458,64)
podpisanie umowy inwestycyjnej	-	-	(26 232 293,00)	(26 232 293,00)
naliczenie odsetek	55 940,61	243 358,55	-	299 299,16
Stan na 31.12.2022	37 057,72	-	-	37 057,72

	Zobowiązania z tytułu leasingu	Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	Należności z tytułu objęcia kapitału	Razem
Stan na 01.01.2021	91 317,11	5 281 140,70	-	5 372 457,81
Przepływy pieniężne	(261 546,00)	4 749 650,74	-	4 488 104,74
Zmiany niepieniężne, w tym:	1 725 967,37	185 156,19	-	1 911 123,56
<i>przejęcie środków trwałych w leasingu</i>	1 742 071,88	-	-	1 742 071,88
<i>rozwiązanie umowy leasingu</i>	(53 491,06)	-	-	(53 491,06)
<i>naliczenie odsetek</i>	37 386,55	185 156,19	-	222 542,74
Stan na 31.12.2021	1 555 738,48	10 215 947,63	-	11 771 686,11

## Oświadczenie Zarządu

### W sprawie rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi Spokko sp. z o.o. zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), zatwierdzonymi przez Unię Europejską, które zostały opublikowane i weszły w życie na 31 grudnia 2022 r., a w zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (jedn. tekst Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz w zakresie wymaganym przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

### W sprawie podmiotu uprawnionego do badania rzetelności sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

W dniu 1 marca 2022 r. Spółka zawarła umowę z firmą Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna z siedzibą w Poznaniu na audytora dokonującego badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za lata 2021 - 2023. Grant Thornton Polska Prosta spółka akcyjna wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod poz. 4055. Uchwałę w sprawie wyboru ww. podmiotu na audytora podjęło uprzednio Zgromadzenie Wspólników Spółki.

## Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe Spokko sp. z o.o. zostało podpisane przez Zarząd w dniu 14 kwietnia 2023 r. i będzie podlegało zatwierdzeniu przez Zgromadzenie Wspólników.

Warszawa, 14 kwietnia 2023 r.

			
Adam Badowski	Marta Gutowska	Maciej Weiss	Katarzyna Janaszkiewicz
Członek Zarządu	Członek Zarządu	Członek Zarządu	Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych