

IMMERSION GAMES SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: IMMERSION GAMES SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Jana Ciszewskiego 15/, 02-777 Warszawa

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

5821Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5252716717

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000687033

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: W bieżącym roku Spółka poniosła stratę netto w wysokości 2.343.712,38 zł co spowodowało, że skumulowana strata wykazywana w bilansie Spółki przewyższyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego, czyli spełnienie przesłanki, która zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych wymaga od Zarządu Spółki niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącego dalszego istnienia Spółki.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki dokonał analizy sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, w tym uwzględniając pojęte inicjatywy oraz podpisane kontrakty opisane w nocie 25 informacji dodatkowej. W ich wyniku Zarząd Spółki nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

W związku z tym sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. w szczególności przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości.

Zarówno w przypadku wartości niematerialnych i prawnych jak i środków trwałych stawki amortyzacji wynikają z oczekiwanych okresów ekonomicznej przydatności.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości ujmowane są (ewentualnie, bo byłyby to sytuacje wyjątkowe) jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu, jeżeli przeznaczone są na potrzeby własne. Natomiast oprogramowanie wytworzone w ramach podstawowej działalności Spółki uważane jest za produkt i wykazywane jako zapasy. Jak wskazano powyżej, także prawa własności intelektualnej do oprogramowania komputerowego, nabyte w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom (gry) ujmowane są jako produkty, a nie jako WNIP.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się od wszystkich występujących przejściowych różnic ujemnych oraz poniesionych strat podatkowych, a następnie, zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego.

Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi w bilansie są aktywowane koszty poniesione w związku z realizacją projektów informatycznych, które nie wynikają z zawartych kontraktów i które są adresowane do masowego odbiorcy i przeznaczone do sprzedaży, głównie poprzez internetowe platformy sprzedaży. Są to z zasady gry komputerowe. Wyceniane są one zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, tj.

„Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.”

Do kosztów wytworzenia zapasów zalicza się wynagrodzenia współpracowników i podwykonawców związane z danym projektem a także inne koszty, bezpośrednio i szczegółowo przypisane do danego projektu.

Rozchód tych zapasów wycenia się na podstawie szczegółowej identyfikacji.

Jeżeli prawa własności intelektualnej do oprogramowania zostały nabyte (nie zostały wytworzone we własnym zakresie), to ujmowane są również jako zapasy, ze względu na treść ekonomiczną operacji oraz funkcji, która jest tożsama z oprogramowaniem (grami) wytworzonym.

Co najmniej na koniec roku Zarząd dokonuje oceny zapasów w przedmiocie ewentualnej utraty ich wartości dokonując porównania ich wartości księgowej oraz oczekiwanych korzyści ekonomicznych z poszczególnych gier (projektów) zgodnie z Krajowym standardem rachunkowości nr 4.

Należności krótkoterminowe

Należności wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące

należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.
Spółka tworzy odpisy na należności metodą szczegółowej identyfikacji sald, których spłata jest zagrożona.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Kapitały

Kapitały wykazane są w wysokości nominalnej. Spółka nie dokonywała żadnych przeliczeń kapitałów w związku z inflacją, konsolidacją ani w związku z innymi zdarzeniami.
Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazany jest zgodnie z zapisami w sądzie rejestrowym.
Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.
Objęte akcje nowej emisji w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki są prezentowane przed datą rejestracji w pozostałych kapitałach rezerwowych (łącznie z kwotą agio ale po pomniejszeniu o koszty emisji).

Rezerwy

Spółka zawiązuje rezerwy na prawdopodobne zobowiązania lub zobowiązania, których wysokość lub termin wymagalności wymagają oszacowania.
Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na świadczenia emerytalne, gdyż były one nieistotne przy obecnym poziomie zatrudnienia, tworzy natomiast rezerwy urlopowe.
Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na naprawy gwarancyjne, gdyż:
• w przypadku projektów wewnętrznych nie jest w praktyce możliwe wystąpienie roszczeń gwarancyjnych, w dodatku ewentualne nakłady na ulepszenie gry lub nawet korektę błędów nie mają wpływu na koszty przypisane przychodom zgodnie ze specyficznymi regulacjami art. 34 ust. 3 Ustawy, lub
• szacowane koszty przyszłych świadczeń związanych ze zrealizowanymi projektami zewnętrznymi ujmowane są w budżetach projektów i wpływają odpowiednio na przychody, przesuwając je do okresów, gdy poniesiony zostanie związany z nimi koszt (szacowanie przychodów z usług w toku zgodnie z art. 34a-d Ustawy).
Spółka tworzy rezerwy na podatek odroczony zgodnie z ogólnymi zasadami, tj. w związku z dodatnimi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.
W roku 2023 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia innych rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o odsetki, jeśli zapłata odsetek jest prawdopodobna.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich zobowiązania wynikające

- a) z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
 - b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i urlopowych (z zastrzeżeniami jak niżej);
 - c) przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych.
- Rozliczenia międzyokresowe wymienione w punktach b) i c) wykazuje się w bilansie jako rezerwy. Z uwagi na poziom zatrudnienia Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

Przychody i koszty

W przypadku projektów, w wyniku których powstanie produkt (najczęściej gra komputerowa) przeznaczony do późniejszej sprzedaży masowemu odbiorcy, zwanych tu także projektami wewnętrznymi, przychody ujmowane są w momencie ich osiągnięcia. W przypadku sprzedaży za pośrednictwem obcych internetowych platform sprzedaży Spółka ujmuje przychody w momencie ich otrzymania od operatora platformy (nie w momencie sprzedaży do końcowego odbiorcy, gdyż moment ten i odbiorca nie są Spółce znani).

W przypadku tzw. projektów zewnętrznych, a zatem usług prowadzonych na zamówienie, o ile czas trwania projektu przekracza 6 miesięcy a jego wartość jest istotna, przychody uznawane są zgodnie z art. 34 a-d Ustawy, tj. przez szacunki oparte na stopniu zaawansowania usługi. Stopień ten Spółka mierzy każdorazowo udziałem kosztów poniesionych do ogólnych, budżetowanych kosztów projektu. Dodatnia różnica pomiędzy przychodami uznanymi w Sprawozdaniu a przychodami faktycznie zafakturowanymi ujmowana jest w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów”, zaś różnica ujemna (zmniejszenie przychodów) wykazywana jest jako „przychody przyszłych okresów”, podpozycja w „rozliczeniach międzyokresowych biernych”. W celu prawidłowego oszacowania przychodów Spółka księguje koszty w rozbiciu na projekty / kontrakty, prowadząc szczegółową ewidencję w tym zakresie i weryfikując ją cyklicznie.

Przychody i koszty finansowe rozpoznawane są zgodnie z zasadą memoriału i ujmowane w okresach, których dotyczą. Dotyczy to przychodów i kosztów odsetek oraz różnic kursowych. W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie miała przychodów ani kosztów z tytułu wyceny lub zbycia inwestycji, instrumentów finansowych itp.

Podatek dochodowy

Spółka tworzy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zapisami art. 37 Ustawy, tak aby zachować współmierność obciążeń podatkowych w stosunku do osiąganego wyniku brutto. Zasady opisano bardziej szczegółowo w omówieniu zasad tworzenia rozliczeń międzyokresowych czynnych z tego tytułu.

Instrumenty finansowe

Jednostka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez Jednostkę koszty transakcji.

Zob. również - tabela w Informacji dodatkowej.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy zobowiązań odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochodny wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm. (dalej „Ustawa”).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu. Jednostka spełnia potencjalnie warunki bycia uznaną za jednostkę mikro w rozumieniu przepisów Ustawy, jednak organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe nie podjął uchwały o sporządzeniu sprawozdania wg wzorów dla jednostek mikro (lub małych), dlatego Spółka nie korzysta z uproszczeń dopuszczonych przepisami Ustawy dla takich jednostek.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia Sprawozdania Finansowego prowadzone były w siedzibie Spółki przez zewnętrzny podmiot: Teske & Teske Consulting Sp. z o.o. przy użyciu programu Comarch-Optima.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Spółka prowadzi działalność w zakresie wytwarzania oprogramowania.

Usługi świadczone przez Spółkę dzielone są na tzw. projekty, zgodnie z zakresem prac lub z zawartymi

umowami. Projekty te dzielą się na dwie zasadnicze kategorie:

- a) stanowiące główny przedmiot działalności projekty wykonywane bez zamówienia z zamiarem odpłatnego udzielania licencji masowemu odbiorcy (dalej „projekty wewnętrzne”),
- b) sporadycznie występujące projekty wykonywane na zamówienie zewnętrznego kontrahenta (dalej „projekty zewnętrzne”).

Projekty wewnętrzne (zazwyczaj gry komputerowe) wyceniane są zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, ewentualnie, jeśli nie zostały wytworzone lecz w całości nabyte, są one amortyzowane tak jak WNiP, jednak ze względu na to, iż z punktu widzenia interesariuszy nie istnieje żadna istotna różnica pomiędzy gramami (oprogramowaniem) nabytymi w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom a gramami wytworzonymi w tym samym celu przez samą Spółkę, gry nabyte wykazywane są jako produkty (zapasy) razem z gramami wytworzonymi. W ten sposób, zdaniem Zarządu Spółki, osiąga się lepszą prezentację z punktu widzenia czytelnika sprawozdań finansowych.

Czas trwania projektów zewnętrznych przekracza zazwyczaj okres 6 miesięcy. Dlatego do projektów zewnętrznych stosowana jest procedura wyceny zawarta w art. 34ad UoR (szacowanie przychodów w oparciu o stopień zaawansowania prac). Szczegóły tego podejścia omówione są w punkcie „przychody”.

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	981,75	3 498,81
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	489,85	3 486,13
1. Środki trwałe	489,85	3 486,13
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	489,85	3 486,13
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	491,90	12,68
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	491,90	12,68
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	3 138 858,64	4 450 798,79
I. Zapasy	2 575 258,72	3 922 578,20
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	380 824,66	2 603 977,36
3. Produkty gotowe	2 194 434,06	1 318 600,84
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	162 352,53	413 909,04
1. Należności od jednostek powiązanych	101 402,41	387 252,01
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	101 402,41	387 252,01
- do 12 miesięcy	101 402,41	387 252,01
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	60 950,12	26 657,03
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	13 030,20	12 941,56
- do 12 miesięcy	13 030,20	12 941,56
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	47 919,92	13 715,47
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	397 746,08	111 911,55

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	397 746,08	111 911,55
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	397 746,08	111 911,55
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	397 746,08	111 911,55
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 501,31	2 400,00
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	3 139 840,39	4 454 297,60

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 629 512,28	3 973 224,66
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 205 000,00	3 205 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 009 143,56	1 804 367,45
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	1 009 143,56	1 804 367,45
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- z objęcia akcji przed zarejestrowaniem emisji		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-240 918,90	-240 918,90
VI. Zysk (strata) netto	-2 343 712,38	-795 223,89
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 510 328,11	481 072,94
I. Rezerwy na zobowiązania	33 491,90	12,68
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	491,90	12,68
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33 000,00	
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	33 000,00	
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	502 419,21	410 854,04

1. Wobec jednostek powiązanych	445 418,22	257 258,85
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	268 499,45	114 398,85
- do 12 miesięcy	268 499,45	114 398,85
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	176 918,77	142 860,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	57 000,99	153 595,19
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	39 911,90	37 206,16
- do 12 miesięcy	39 911,90	37 206,16
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 732,06	103 014,00
h) z tytułu wynagrodzeń	13 177,13	13 195,13
i) inne	179,90	179,90
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	974 417,00	70 206,22
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	974 417,00	70 206,22
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	974 417,00	70 206,22
PASYWA RAZEM	3 139 840,39	4 454 297,60

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 273 710,81	1 758 235,19
- od jednostek powiązanych	785 127,26	1 287 661,64
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 269 725,93	1 618 993,57
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 347 319,48	-393 919,38
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 351 304,36	533 161,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. Koszty działalności operacyjnej	2 198 190,99	1 997 994,59
I. Amortyzacja	2 996,28	2 996,28
II. Zużycie materiałów i energii	84 587,72	41 988,39
III. Usługi obce	1 462 648,79	1 190 338,13
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11 948,00	6 744,98
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	633 482,55	743 820,18
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 400,00	12 106,63
- emerytalne	960,00	4 862,65
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	127,65	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	75 519,82	-239 759,40
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 860,12	2 608,46
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	3 860,12	2 608,46
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 352 024,14	534 557,48
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 351 304,36	533 161,00
III. Inne koszty operacyjne	719,78	1 396,48
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 272 644,20	-771 708,42
G. Przychody finansowe		5 661,89
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		5 661,89
H. Koszty finansowe	33 527,48	2 869,00
I. Odsetki, w tym:	13 822,77	2 869,00
- dla jednostek powiązanych	13 449,83	2 860,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	19 704,71	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 306 171,68	-768 915,53
J. Podatek dochodowy	37 540,70	26 308,36
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 343 712,38	-795 223,89

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 973 224,66	4 768 448,55
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 973 224,66	4 768 448,55
1. Kapitał podstawowy	3 205 000,00	3 205 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
2. Kapitał zapasowy	1 009 143,56	1 804 367,45
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 804 367,45	3 758 362,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-795 223,89	-1 953 994,55
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	795 223,89	1 953 994,55
- pokrycia straty	795 223,89	1 953 994,55
- kosztów emisji		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	1 009 143,56	1 804 367,45
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- niezarejestrowane a objęte i opłacone akcje serii D		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- przeniesienie na kapitał zakładowy i zapasowy wartości emisyjnej akcji serii D		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-240 918,90	-240 918,90
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 036 142,79	-2 194 913,45
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 036 142,79	2 194 913,45
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 036 142,79	2 194 913,45
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	795 223,89	1 953 994,55
- pokrycie straty z kapitału zapasowego		1 953 994,55
- pokrycie straty tytułem podziału wyniku finansowego	795 223,89	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	240 918,90	240 918,90
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-240 918,90	-240 918,90
6. Wynik netto	-2 343 712,38	-795 223,89
a) zysk netto		
b) strata netto	2 343 712,38	795 223,89
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 629 512,28	3 973 224,66
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 629 512,28	3 973 224,66

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
I. Zysk (strata) netto	-2 343 712,38	-795 223,89
II. Korekty razem	2 631 787,67	354 334,05
1. Amortyzacja	2 996,28	2 996,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 240,76	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13 449,83	2 869,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	33 479,22	-7 836,28
6. Zmiana stanu zapasów	1 347 319,48	393 919,38
7. Zmiana stanu należności	251 556,51	-297 189,96
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	78 115,34	213 352,99
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	902 630,25	46 222,64
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	288 075,29	-440 889,84

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

- Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
- Z aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych

4. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

- Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)		
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		130 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		130 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki		9,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		9,00
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		129 991,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem	288 075,29	-310 898,84
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	285 834,53	-310 898,84
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2 240,76	
F. Środki pieniężne na początek okresu	111 911,55	422 810,39
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	399 986,84	111 911,55
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-2 306 171,68	-768 915,53
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	1 010 148,65	140 875,01
Pozostałe	1 010 148,65	140 875,01
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	718,51	1 395,14
Pozostałe	718,51	1 395,14
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	1 089 501,22	752 473,71
Pozostałe	1 089 501,22	752 473,71
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		25 246,53
Pozostałe		25 246,53
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	110 024,02	91 021,00
Pozostałe	110 024,02	91 021,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-2 200 503,03	-90 147,22
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja dodatkowa



Immersion Games S.A. z siedzibą w Warszawie (02-777) ul. Ciszewskiego 15, zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców KRS prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000687033

Sprawozdanie Finansowe
IMMERSION GAMES S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Jedynym sprawozdaniem finansowym Spółki w rozumieniu przepisów prawa jest plik podpisany elektronicznie plik w formacie XML. Niniejszy dokument pełni rolę informacji dodatkowej (jako załącznik) do tego sprawozdania, zawiera jednak wszystkie zawarte w nim informacje.

sporządzone przez



Spis treści

Spis treści.....	2
Podpisy.....	4
Wprowadzenie.....	5
Informacje o Spółce.....	5
Informacje o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu.....	5
Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości.....	6
Informacje formalne.....	6
Informacje praktyczne.....	6
Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.....	7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	7
Zapasy.....	8
Należności krótkoterminowe.....	8
Inwestycje krótkoterminowe.....	9
Kapitały.....	9
Rezerwy.....	9
Zobowiązania krótkoterminowe.....	10
Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	10
Przychody i koszty.....	10
Podatek dochodowy.....	11
Instrumenty finansowe.....	11
Rachunek Zysków i Strat.....	13
Bilans – Aktywa.....	14
Bilans – Pasywa.....	15
Rachunek przepływów pieniężnych.....	16
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	17
Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....	18
Nota 1 - Przychody.....	18
Nota 2 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	18
Nota 3 – Przychody i Koszty finansowe.....	19
Nota 4- Podatek dochodowy.....	20
Nota 5 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe.....	21
Nota 6 – Zapasy.....	22

Nota 7 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności.....	23
Nota 8 – Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	24
Nota 10 – Rezerwy.....	25
Nota 11 – Zobowiązania krótkoterminowe.....	25
Nota 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne	25
Nota 13 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.....	26
Nota 14 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe.....	26
Nota 15 – Kursy przyjęte do wyceny.....	26
Nota 16 - Działalność zaniechana.....	26
Nota 17 - Wynagrodzenia członków organów Spółki.....	26
Nota 18 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych	27
Nota 19 – Informacje o zatrudnieniu.....	27
Nota 20 – Zdarzenia po dacie bilansu.....	27
Nota 21 – Inne umowy nieujawnione w bilansie.....	27
Nota 22 – Transakcje ze stronami powiązanymi.....	27
Nota 23– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia	28
Nota 24 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają	28
Nota 25 – Kontynuacja działalności	28
Nota 26 – Nabycie akcji własnych.....	29
Nota 27 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.....	29
Nota 28 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne	29
Nota 29 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	30
Nota 30 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	30
Nota 31 – Informacje nt. instrumentów finansowych	30
Nota 32 – Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań.....	31
Nota 33 – Wpływ sytuacji międzynarodowej i makroekonomicznej na działalność Spółki...33	
Nota 34 – Pozostałe informacje.....	33

Podpisy

Niniejszym przedkładamy Sprawozdanie Finansowe IMMERSION GAMES Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie za okres 12 miesięcy zaczynający się 1 stycznia 2023 roku i kończący się 31 grudnia 2023 roku, składające się z:

- Wprowadzenia do Sprawozdania Finansowego,
- Bilansu wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 3.139.840,39 PLN,
- Rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w kwocie 2.343.712,38 PLN,
- Rachunku przepływów pieniężnych wykazującego spadek środków pieniężnych o kwotę 288.075,29 PLN
- Zestawienia zmian w kapitale wykazującego spadek kapitałów o kwotę 2.343.712,38 PLN
- Informacji dodatkowej w formie not.

Sprawozdanie składa się z 33 ponumerowanych stron.

Warszawa, dnia (data podpisania umieszczona w dokumencie XML)

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Armin Teske - Osoba odpowiedzialna za sporządzenie SF

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Bartosz Rosłoński – Prezes Zarządu

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Michał Jarecki – Członek Zarządu.

Wprowadzenie

Informacje o Spółce

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone dla:

IMMERSION GAMES S.A. z siedzibą w Warszawie (wcześniej: Gersemi S.A.)

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (02-777), przy ul. Józefa Feliksa Ciszewskiego 15.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wg Klasyfikacji PKD zgodnie z aktualnym na dzień sporządzenia sprawozdania wypisem z KRS jest:

- 58.21.Z - Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych,

Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000687033

Spółka otrzymała numer REGON: 367821770 oraz numer NIP: 5252716717.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Na dzień bilansowy członkami Zarządu byli:

Bartosz Rosłoński – Prezes Zarządu Spółki,

Michał Jarecki – Członek Zarządu.

Informacje o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe (dalej także „**Sprawozdanie**”), będące statutowym sprawozdaniem finansowym Spółki, dotyczy okresu 12 miesięcy zaczynającego się 1 stycznia 2023 r. i kończącego się 31 grudnia 2023 r. Jest ono sprawozdaniem jednostkowym Spółki, sporządzonym w oparciu o przepisy Ustawy o rachunkowości (dalej: „**Ustawa**” zob. niżej, podrozdział „Polityka rachunkowości”).

Sprawozdanie sporządzono w złotych polskich (PLN).

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała udziałów w innych podmiotach.

Ze względu na fakt, iż skumulowana strata wykazywana w bilansie Spółki przewyższyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego, czyli spełnienie przesłanki, która zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych, która wymaga od Zarządu Spółki niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącego dalszego istnienia Spółki, Zarząd zamierza zwołać Walne Zgromadzenie i poddać pod głosowanie taką uchwałę. Jednak, w ocenie Zarządu z punktu widzenia biznesowego nie zachodzą znaczące przesłanki do tego, aby przyjąć, iż kontynuacja działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy przez Spółkę jest zagrożona, stąd sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przynajmniej w okresie następnych 12 miesięcy (patrz także informacje podane w nocie 25).

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31 grudnia 2023 roku (ani w okresach wcześniejszych) nie nastąpiło połączenie z innymi spółkami.

Dane zawarte w sprawozdaniu są porównywalne z danymi za rok ubiegły, zasady rachunkowości stosowane są w stosunku do poprzedniego roku w sposób ciągły. Jedynym odstępstwem jest przeniesienie w roku 2023 rezerw z tytułu wynagrodzeń RN w kwocie 16.500,- PLN z RMB do rezerw, co Spółka uznała za zmianę nieistotną i niewymagającą przekształcania danych za rok poprzedni.

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Informacje formalne

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm. – (dalej „Ustawa”).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia Sprawozdania Finansowego prowadzone były w siedzibie Spółki przez zewnętrzny podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych: Teske & Teske Consulting Sp. z o.o przy użyciu programu Comarch-Optima.

Informacje praktyczne

Spółka prowadzi działalność w zakresie wytwarzania oprogramowania. Usługi świadczone przez Spółkę dzielone są na tzw. projekty, zgodnie z zakresem prac lub z zawartymi umowami. Projekty te dzielą się na dwie zasadnicze kategorie:

a) projekty wykonywane bez zamówienia z zamiarem odpłatnego udzielania licencji masowemu odbiorcy (dalej „projekty wewnętrzne”),

b) projekty wykonywane na zamówienie zewnętrznego kontrahenta (dalej „projekty zewnętrzne”).

Projekty wewnętrzne (zazwyczaj gry komputerowe) wyceniane są zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, ewentualnie, jeśli nie zostały wytworzone lecz w całości nabyte, mogą być one amortyzowane tak jak WNiP, jednak ze względu na to, iż z punktu widzenia interesariuszy nie istnieje żadna istotna różnica pomiędzy grami (oprogramowaniem) nabytymi w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom a grami wytworzonymi w tym samym celu przez samą Spółkę, gry nabyte wykazywane są jako produkty (zapasy) razem z grami wytworzonymi. W ten sposób, zdaniem Zarządu Spółki, osiąga się lepszą prezentację z punktu widzenia czytelnika sprawozdań finansowych.

Czas trwania projektów zewnętrznych może przekroczyć okres 6 miesięcy. W takim przypadku (nie wystąpił w roku bieżącym) do projektów zewnętrznych stosowana jest procedura wyceny zawarta w art. 34a-d Ustawy (szacowanie przychodów w oparciu o stopień zaawansowania prac). Szczegóły tego podejścia omówione są w punkcie „przychody”.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości.

Zarówno w przypadku wartości niematerialnych i prawnych jak i środków trwałych stawki amortyzacji wynikają z oczekiwanych okresów ekonomicznej przydatności.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości ujmowane są (ewentualnie, bo byłyby to sytuacje wyjątkowe) jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu, jeżeli przeznaczone są na potrzeby własne. Natomiast oprogramowanie wytworzone w ramach podstawowej działalności Spółki uważane jest za produkt i wykazywane jako zapasy. Jak wskazano powyżej, także prawa własności intelektualnej do oprogramowania komputerowego, nabyte w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom (gry) ujmowane są jako produkty, a nie jako WNiP.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się od wszystkich występujących przejściowych różnic ujemnych oraz poniesionych strat podatkowych, a następnie, zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego.

Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi w bilansie są aktywowane koszty poniesione w związku z realizacją projektów informatycznych, które nie wynikają z zawartych kontraktów i które są adresowane do masowego odbiorcy i przeznaczone do sprzedaży, głównie poprzez internetowe platformy sprzedaży. Są to z zasady gry komputerowe. Wyceniane są one zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, tj.

„Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.”

Do kosztów wytworzenia zapasów zalicza się wynagrodzenia współpracowników i podwykonawców związane z danym projektem a także inne koszty, bezpośrednio i szczegółowo przypisane do danego projektu.

Rozchód tych zapasów wycenia się na podstawie szczegółowej identyfikacji.

Jeżeli prawa własności intelektualnej do oprogramowania zostały nabyte (nie zostały wytworzone we własnym zakresie), to ujmowane są również jako zapasy, ze względu na treść ekonomiczną operacji oraz funkcji, która jest tożsama z oprogramowaniem (grami) wytworzonym.

Co najmniej na koniec roku Zarząd dokonuje oceny zapasów w przedmiocie ewentualnej utraty ich wartości dokonując porównania ich wartości księgowej oraz oczekiwanych korzyści ekonomicznych z poszczególnych gier (projektów) zgodnie z Krajowym standardem rachunkowości nr 4.

Należności krótkoterminowe

Należności wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

Spółka tworzy odpisy na należności metodą szczegółowej identyfikacji sald, których spłata jest zagrożona.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Kapitały

Kapitały wykazane są w wysokości nominalnej. Spółka nie dokonywała żadnych przeliczeń kapitałów w związku z inflacją, konsolidacją ani w związku z innymi zdarzeniami.

Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazany jest zgodnie z zapisami w sądzie rejestrowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Objęte akcje nowej emisji w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki są prezentowane przed datą rejestracji w pozostałych kapitałach rezerwowych (łącznie z kwotą agio ale po pomniejszeniu o koszty emisji).

Rezerwy

Spółka zawiązuje rezerwy na prawdopodobne zobowiązania lub zobowiązania, których wysokość lub termin wymagalności wymagają oszacowania.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na świadczenia emerytalne, gdyż były one nieistotne przy obecnym poziomie zatrudnienia, tworzy natomiast rezerwy urlopowe.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na naprawy gwarancyjne, gdyż:

- w przypadku projektów wewnętrznych nie jest w praktyce możliwe wystąpienie roszczeń gwarancyjnych, w dodatku ewentualne nakłady na ulepszenie gry lub nawet korektę błędów nie mają wpływu na koszty przypisane przychodom zgodnie ze specyficznymi regulacjami art. 34 ust. 3 Ustawy, lub
- szacowane koszty przyszłych świadczeń związanych ze zrealizowanymi projektami zewnętrznymi ujmowane są w budżetach projektów i wpływają odpowiednio na przychody, przesuując je do okresów, gdy poniesiony zostanie związany z nimi koszt (szacowanie przychodów z usług w toku zgodnie z art. 34a-d Ustawy).

Spółka tworzy rezerwy na podatek odroczony zgodnie z ogólnymi zasadami, tj. w związku z dodatnimi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

W roku 2023 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia innych rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o odsetki, jeśli zapłata odsetek jest prawdopodobna.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich zobowiązania wynikające

- a) z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i urlopowych (z zastrzeżeniami jak niżej);
- c) przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe wymienione w punktach b) i c) wykazuje się w bilansie jako rezerwy.

Z uwagi na poziom zatrudnienia Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

Przychody i koszty

W przypadku projektów, w wyniku których powstanie produkt (najczęściej gra komputerowa) przeznaczony do późniejszej sprzedaży masowemu odbiorcy, zwanych tu także projektami wewnętrznymi, przychody ujmowane są w momencie ich osiągnięcia. W przypadku sprzedaży za pośrednictwem obcych internetowych platform sprzedaży Spółka ujmuje przychody w momencie ich otrzymania od operatora platformy (nie w momencie sprzedaży do końcowego odbiorcy, gdyż moment ten i odbiorca nie są Spółce znani).

W przypadku tzw. projektów zewnętrznych, a zatem usług prowadzonych na zamówienie, o ile czas trwania projektu przekracza 6 miesięcy a jego wartość jest istotna, przychody uznawane są zgodnie z art. 34 a-d Ustawy, tj. przez szacunki oparte na stopniu zaawansowania usługi. Stopień ten Spółka mierzy każdorazowo udziałem kosztów poniesionych do ogólnych, budżetowanych kosztów projektu. Dodatnia różnica pomiędzy przychodami uznanymi w Sprawozdaniu a przychodami faktycznie zafakturowanymi ujmowana jest w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów”, zaś różnica ujemna (zmniejszenie przychodów) wykazywana jest jako „przychody przyszłych okresów”, podpozycja w „rozliczeniach międzyokresowych biernych”. W celu prawidłowego oszacowania przychodów Spółka księguje koszty w rozbiciu na projekty / kontrakty, prowadząc szczegółową ewidencję w tym zakresie i weryfikując ją cyklicznie.

Przychody i koszty finansowe rozpoznawane są zgodnie z zasadą memoriału i ujmowane w okresach, których dotyczą. Dotyczy to przychodów i kosztów odsetek oraz różnic kursowych. W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie miała przychodów ani kosztów z tytułu wyceny lub zbycia inwestycji, instrumentów finansowych itp.

Podatek dochodowy

Spółka tworzy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zapisami art. 37 Ustawy, tak aby zachować współmierność obciążeń podatkowych w stosunku do osiąganego wyniku brutto. Zasady opisano bardziej szczegółowo w omówieniu zasad tworzenie rozliczeń międzyokresowych czynnych z tego tytułu.

Instrumenty finansowe

Jednostka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez Jednostkę koszty transakcji.

Instrumenty finansowe	Opis	Wycena
Przeznaczone do obrotu	Nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Pożyczki udzielone i należności własne	Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Skorygowana cena nabycia
	Pożyczki udzielone i należności własne, które Jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/ kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup oraz nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że Jednostka - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	Skorygowana cena nabycia
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa*

		Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
--	--	---

* *składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo dla których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wyceny dokonuje się według:*

- *aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,*
- *aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia ustalonej w sposób określony przy wprowadzaniu instrumentów finansowych do ksiąg.*

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy wyżej opisanych aktywów finansowych odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy zobowiązań odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochody wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

Rachunek Zysków i Strat

		nota	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2023	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2022
<i>dane w PLN</i>				
A	Przychody ze sprzedaży	1	2 273 710,81	1 758 235,19
I.	Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:		1 269 725,93	1 618 993,57
	- od jednostek powiązanych		785 127,26	1 287 661,64
II.	Zmiana stanu produktów		-1 347 319,48	-393 919,38
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		2 351 304,36	533 161,00
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej		2 198 190,99	1 997 994,59
I.	Amortyzacja		2 996,28	2 996,28
II.	Zużycie materiałów i energii		84 587,72	41 988,39
III.	Usługi obce		1 462 648,79	1 190 338,13
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		11 948,00	6 744,98
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia		633 482,55	743 820,18
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		2 400,00	12 106,63
	- emerytalne		960,00	4 842,65
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		127,65	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży		75 519,82	-239 759,40
D	Pozostałe przychody operacyjne	2	3 860,12	2 608,46
I.	Zysk ze zbycia środków trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne		3 860,12	2 608,46
E	Pozostałe koszty operacyjne	2	2 352 024,14	534 557,48
I.	Strata ze zbycia środków trwałych		0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		2 351 304,36	533 161,00
III.	Inne koszty operacyjne		719,78	1 396,48
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-2 272 644,20	-771 708,42
G	Przychody finansowe	3	0,00	5 661,89
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:		0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
V.	Inne		0,00	5 661,89
H	Koszty finansowe	3	33 527,48	2 869,00
I.	Odsetki, w tym:		13 822,77	2 869,00
	- dla jednostek powiązanych		13 449,83	2 860,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
IV.	Inne		19 704,71	0,00
I	Zysk (strata) brutto		-2 306 171,68	-768 915,53
J	Podatek dochodowy	4	37 540,70	26 308,36
I.	Bieżący		37 540,70	26 308,36
II.	Odroczony		0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto		-2 343 712,38	-795 223,89

Bilans – Aktywa

		nota	31.12.2023	31.12.2022
<i>dane w PLN</i>				
A.	Aktywa Trwałe		981,75	3 498,81
I.	Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5	489,85	3 486,13
1.	Środki trwałe		489,85	3 486,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny		489,85	3 486,13
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe		0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		491,90	12,68
1.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego		491,90	12,68
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe		3 138 858,64	4 450 798,79
I.	Zapasy	6	2 575 258,72	3 922 578,20
1.	Materiały		0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku		380 824,66	2 603 977,36
3.	Produkty gotowe		2 194 434,06	1 318 600,84
4.	Towary		0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy		0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	7	162 352,53	413 909,04
1.	Należności od jednostek powiązanych		101 402,41	387 252,01
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		101 402,41	387 252,01
	- do 12 miesięcy		101 402,41	387 252,01
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	inne		0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek		60 950,12	26 657,03
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		13 030,20	12 941,56
	- do 12 miesięcy		13 030,20	12 941,56
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		47 919,92	13 715,47
c)	inne		0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26	397 746,08	111 911,55
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe		397 746,08	111 911,55
a)	w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		397 746,08	111 911,55
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		397 746,08	111 911,55
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	3 501,31	2 400,00
1.	Z tytułu przychodów niefakturowanych		0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		3 501,31	2 400,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne		0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA		3 139 840,39	4 454 297,60

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Bilans – Pasywa

		nota	31.12.2023	31.12.2022
<i>dane w PLN</i>				
A.	Kapitał własny	9	1 629 512,28	3 973 224,66
I.	Kapitał akcyjny		3 205 000,00	3 205 000,00
II.	Kapitał zapasowy		1 009 143,56	1 804 367,45
	- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji		1 009 143,56	1 804 367,45
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe		0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-240 918,90	-240 918,90
VI.	Zysk (strata) netto		-2 343 712,38	-795 223,89
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		1 510 328,11	481 072,94
I.	Rezerwy na zobowiązania	10	33 491,90	12,68
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		491,90	12,68
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		33 000,00	0,00
	- długoterminowa		0,00	0,00
	- krótkoterminowa		33 000,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	11	502 419,21	410 854,04
1.	Wobec jednostek powiązanych		445 418,22	257 258,85
a)	z tytułu dostaw i usług		268 499,45	114 398,85
	- do 12 miesięcy		268 499,45	114 398,85
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	inne		176 918,77	142 860,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek		57 000,99	153 595,19
a)	kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług		39 911,90	37 206,16
	- do 12 miesięcy		39 911,90	37 206,16
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		3 732,06	103 014,00
h)	z tytułu wynagrodzeń		13 177,13	13 195,13
i)	inne		179,90	179,90
4.	Fundusze Specjalne		0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	12	974 417,00	70 206,22
1.	Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		974 417,00	70 206,22
a)	długoterminowe		0,00	0,00
b)	krótkoterminowe		974 417,00	70 206,22
c)	z tytułu rozliczenia kontraktów		0,00	0,00
RAZEM PASywa			3 139 840,39	4 454 297,60

Rachunek przepływów pieniężnych

	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2023	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2022
<i>dane w PLN</i>		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-2 343 712,38	-795 223,89
II. Korekty razem	2 631 787,67	354 334,05
1. Amortyzacja	2 996,28	2 996,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 240,76	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	13 449,83	2 869,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	33 479,22	-7 836,28
6. Zmiana stanu zapasów	1 347 319,48	393 919,38
7. Zmiana stanu należności	251 556,51	-297 189,96
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	78 115,34	213 352,99
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	902 630,25	46 222,64
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	288 075,29	-440 889,84
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0,00	130 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	130 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	9,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	9,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	129 991,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	288 075,29	-310 898,84
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	285 834,53	-310 898,84
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2 240,76	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	111 911,55	422 810,39
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	399 986,84	111 911,55
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym

<i>dane w PLN</i>		okres 12 m-cy zakończony 31.12.2023	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2022
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 973 224,66	4 768 448,55
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3 973 224,66	4 768 448,55
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 804 367,45	3 758 362,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-795 223,89	-1 953 994,55
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	795 223,89	1 953 994,55
	- pokrycia straty	795 223,89	1 953 994,55
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 009 143,56	1 804 367,45
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-1 036 142,79	-2 194 913,45
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przekazania na kapitał zapasowy	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	1 036 142,79	2 194 913,45
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 036 142,79	2 194 913,45
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	795 223,89	1 953 994,55
	- pokrycie tytułem podziału wyniku finansowego	795 223,89	1 953 994,55
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	240 918,90	240 918,90
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-240 918,90	-240 918,90
6.	Wynik netto	-2 343 712,38	-795 223,89
a)	zysk netto	0,00	0,00
b)	strata netto (wielkość ujemna)	-2 343 712,38	-795 223,89
c)	odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 629 512,28	3 973 224,66
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 629 512,28	3 973 224,66

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Nota 1 - Przychody

Spółka zajmuje się w większości wytwarzaniem gier komputerowych, które (jako licencje) zbywane są za pośrednictwem zagranicznych platform internetowych, takich jak Steam lub Oculus (Oculus Store i Meta App Lab). W roku 2023 sprzedaż na platformie Steam odbywała się także za pośrednictwem podmiotu powiązanego Immersion Sp. z o.o.

Specyfikacja przychodów ze względu na rodzaj:

Rodzaj przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
przychody zafakturowane - usługi programistyczne	0,00	0,00
przychody zafakturowane - gry	494 673,45	945 621,57
przychody zafakturowane - kontrakty	775 052,48	673 372,00
korekta przychodów (szacunki stopnia zaawansowania)	0,00	0,00
zmiana stanu produktów	-1 347 319,48	-393 919,38
koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne (tu: odpis aktualizujący)	2 351 304,36	533 161,00
RAZEM przychody ze sprzedaży	2 273 710,81	1 758 235,19

dane w PLN

Specyfikacja przychodów ze względu na rynek geograficzny:

Rynek	okres bieżący	okres poprzedni
kraj	785 127,26	1 287 661,64
Unia Europejska	186 366,07	224 463,73
inne kraje	298 232,60	106 868,20
RAZEM przychody ze sprzedaży (bez zmiany stanu i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	1 269 725,93	1 618 993,57

dane w PLN

Nota 2 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Tytuł przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
zysk ze zbycia aktywów	0,00	0,00
umorzone zobowiązania	1 922,80	0,00
dopłaty PFRON	0,00	0,00
pozostałe, w tym zaokrąglenia	1 937,32	2 608,46
RAZEM pozostałe przychody operacyjne	3 860,12	2 608,46

dane w PLN

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Tytuł kosztów	okres bieżący	okres poprzedni
spisane należności nieściągalne	718,51	0,00
spisane inne aktywa obrotowe	0,00	0,00
utworzone odpisy aktualizujące	2 351 304,36	533 161,00
pozostałe, w tym zaokrąglenia	1,27	1 396,48
RAZEM pozostałe koszty operacyjne	2 352 024,14	534 557,48

dane w PLN

Nota 3 – Przychody i Koszty finansowe

Różnice kursowe - podział	okres bieżący	okres poprzedni
różnice dodatnie zrealizowane	35 578,69	21 465,60
różnice dodatnie niezrealizowane	6 163,77	1 633,39
razem różnice dodatnie	41 742,46	23 098,99
różnice ujemne zrealizowane	56 849,35	16 738,93
różnice ujemne niezrealizowane	4 597,82	698,17
razem różnice ujemne	61 447,17	17 437,10
RAZEM różnice kursowe	-19 704,71	5 661,89

dane w PLN

Odsetki (koszty)		
od zobowiązań publicznoprawnych	372,94	9,00
naliczone od pożyczki	13 449,83	2 860,00
RAZEM odsetki	13 822,77	2 869,00

Nota 4– Podatek dochodowy

Podatek bieżący

Wyszczególnienie różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania.

	Okres bieżący	Okres poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-2 306 171,68	-768 915,53
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)		0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	1 010 148,65	140 875,01
zmiana stanu produktów (rozliczana podatkowo w kosztach)	-1 347 319,48	-393 919,38
koszt wytworzenia na potrzeby własne	2 351 304,36	533 161,00
dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	6 163,77	1 633,39
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)	718,51	1 395,14
reprezentacja	0,00	0,00
drobne wydatki NKUP	0,00	0,00
pozostałe koszty operacyjne NKUP	718,51	1 395,14
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 089 501,22	752 473,71
różnica amortyzacji bilanowej i podatkowej (przejściowa)	-54,54	-109,08
składki ZUS niezapłacone w miesiącu (umowy o dzieło)	983,06	1 035,00
niewypłacone wynagrodzenia (dział. wykonywana osobiście)	13 167,23	13 185,23
rezerwy	33 000,00	-7 813,50
odpis aktualizujący wartość zapasów	2 351 304,36	533 161,00
koszty uznane przez RMB	20 000,00	70 206,22
koszt wytworzenia produktów niesprzedanych (WiP)	-1 347 319,48	139 241,67
odsetki budżetowe	372,94	9,00
odsetki naliczone (od pożyczki)	13 449,83	2 860,00
ujemne niezrealizowane różnice kursowe	4 597,82	698,17
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	84 426,45	25 246,53
RMB z roku ubiegłego, wykorzystane	70 206,22	22 500,00
wynagrodzenia (umowy cywilnoprawne) z okresu ubiegłego wypłacone w okresie bieżącym	13 185,23	102,00
składki ZUS z okresów poprzednich	1 035,00	2 644,53
H. Strata z lat ubiegłych		0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	110 024,02	91 021,00
należności powyżej 90 dni po terminie płatności		
zobowiązania powyżej 90 dni po terminie płatności	110 024,02	91 021,00
zapłacone zobowiązania NKUP w poprzednich okresach		0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-2 200 503,03	-90 147,22
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00

dane w PLN

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Podatek odroczony

Aktywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RAT i WNIP (różnice w amortyzacji)	489,85	517,40	27,55	0,00
RM - przychody niefakturowane	0,00	0,00	0,00	0,00
zapasy (odpis aktualizujący)	2 575 258,72	6 349 120,36	3 773 861,64	0,00
należności handlowe (wycena walutowa)	114 432,61	115 373,41	940,80	0,00
środki pieniężne (wycena walutowa)	397 746,08	399 986,84	2 240,76	0,00
			3 777 070,75	0,00
Pasywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RMB - inne niż kontrakty długoterminowe i PPO	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00
pożyczka (odsetki naliczone)	156 309,83	140 000,00	16 309,83	0,00
rezerwy	33 000,00	0,00	33 000,00	0,00
zobowiązania handlowe (wycena walutowa)	308 411,35	313 876,95	0,00	5 465,60
zobowiązania wobec ZUS	983,06	0,00	983,06	0,00
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13 177,13	0,00	13 177,13	0,00
koszty, czasowo wyjęte z rachunku podatkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
			83 470,02	5 465,60
niewykorzystana strata z lat ubiegłych do wykorzystania oraz strata netto roku bieżącego			4 807 085,02	
Razem różnice przejściowe			8 667 625,79	5 465,60
stopa podatku			9%	9%
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego			780 086,32	491,90
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego - na koniec roku ubiegłego			360 779,82	12,68
zmiana			419 306,50	479,23

dane w PLN

W rozliczeniach międzyokresowych czynnych z tytułu podatku odroczonego, kierując się zasadą ostrożności i mając na uwadze ponoszone straty podatkowe, uwzględniono jedynie kwotę 479,23 PLN (równą rezerwie), dokonując stosownego odpisu.

Nota 5 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe

Spółka posiada tytuły własności do wszystkich wykazanych w bilansie środków trwałych. Są to przeważnie komputery, biurowe urządzenia techniczne i meble. Żadne środki trwałe nie są przedmiotem zastawu.

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe ani bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska. W następnym roku planowane nakłady kształtują się w wysokości ok. 50 tys. zł. Kwota ta składa się głównie z nakładów na sprzęt komputerowy. Spółka nie planuje bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska.

Spółka nie wytwarza środków trwałych na potrzeby własne.

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym. Spółka nie ma żadnych zobowiązań wobec Skarbu Państwa z tytułu uzyskania prawa własności nieruchomości.

Spółka nie użytkuje nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych na podstawie umów leasingu i innych umów o podobnym charakterze z wyjątkiem:

- (i) umowy najmu lokalu w kwocie 6.367,40 PLN netto miesięcznie (umowa zawarta jest na czas nieokreślony), gdzie Zarząd nie posiada informacji o wartości tego lokalu,
- (ii) umowy leasingu operacyjnego sprzętu AGD o wartości 3.251,22 PLN.

Spółka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnic kursowych, które powiększyły taki koszt w roku obrotowym.

Zmiany WNIP i RAT w ciągu okresu sprawozdawczego

	oprogramowanie	wartości niematerialne i prawne	urządzenia techniczne i maszyny	rzeczowe aktywa trwałe razem
cena nabycia				
stan na 31.12.2022	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2023	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
umorzenie				
stan na 31.12.2022	0,00	0,00	17 936,41	17 936,41
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	2 996,28	2 996,28
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2023	0,00	0,00	20 932,69	20 932,69
wartość netto				
stan na 31.12.2022	0,00	0,00	3 486,13	3 486,13
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	-2 996,28	-2 996,28
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2023	0,00	0,00	489,85	489,85

Nota 6 – Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi przez Spółkę jest wytworzone oprogramowanie (gry komputerowe), które będzie sprzedawane do masowego odbiorcy oraz gry komputerowe w trakcie tworzenia, w tym nabyte IP do gier komputerowych. Na niektóre z wytworzonych gier utworzono odpisy aktualizujące rozliczone w rachunku zysków i strat przez pozostałe koszty operacyjne z zachowaniem tzw. kręgu kosztów, tj. z uwzględnieniem w koszcie wytworzenia produktów na potrzeby własne oraz zmianie stanu produktów.

Stan zapasów na poszczególne daty bilansowe wynikał z następujących pozycji:

Nazwa gry	31.12.2022	31.12.2023
Disc Ninja	0,00	0,00
Extreme Escape	0,00	0,00
Divine Duel	2 178 156,43	0,00
Officer	57 335,04	57 335,04
Pozostałe*	425 820,98	517 596,17
odpisy aktualizujące	-57 335,04	-194 106,55
Półprodukty i produkty w toku	2 603 977,41	380 824,66
Disc Ninja	1 062 705,40	1 000 416,59
Extreme Escape	1 595 446,99	1 520 383,08
Divine Duel		3 251 823,79
Pozostałe*	25 670,69	1 565,69
odpisy aktualizujące	-1 365 222,24	-3 579 755,09
Produkty gotowe	1 318 600,84	2 194 434,06
Zapasy razem	3 922 578,25	2 575 258,72

dane w PLN

*w pozycji pozostałe półprodukty i produkty w toku Spółka wykazała nabyte prawa do gier/mechanik do gier w trakcie produkcji, których finalizacja i komercjalizacja jeszcze się nie rozpoczęła ze względu na ograniczenia finansowe i operacyjne Spółki.

Dokonane odpisy z tytułu utraty wartości są efektem dokonanej na dzień bilansowy testu z tytułu ewentualnej utraty wartości tworzonych lub zakończonych gier, zgodnie z zasadami dla aktywów obrotowych określonych w KRS nr 4.

Żadne odsetki ani różnice kursowe nie zostały zaliczone do kosztu wytworzenia zapasów.

Nota 7 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności

Należności od jednostek powiązanych wynikają z bieżących transakcji sprzedaży usług programistycznych.

W 2023 r. Spółka nie tworzyła, nie rozwiązywała i nie posiadała odpisów aktualizujących wartość należności z wyjątkiem porządkującego salda odpisu na 719,20 PLN. Żadne salda należności nie były przeterminowane na dzień bilansowy.

Należności publicznoprawne dotyczą podatku VAT naliczonego.

Nota 8 – Rozliczenia międzyokresowe czynne

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
abonamenty	755,71	
animacja akcji	2 745,60	2 400,00
Razem inne niż przychody szacowane	3 501,31	2 400,00
szacunki przychodów z kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
Razem RMC	3 501,31	2 400,00

dane w PLN

Nota 9– Kapitały, pokrycie straty

Zmiany kapitałów w ciągu okresu przedstawia poniższa tabela:

	kapitał akcyjny	kapitał zapasowy z agio	wynik niepodzielony	wynik okresu bieżącego	razem kapitały
stan na 31.12.2022	3 205 000,00	1 804 367,45	-1 036 142,79	0,00	3 973 224,66
przebieganie wyniku za rok 2022		-795 223,89	795 223,89		0,00
wynik roku 2023				-2 343 712,38	-2 343 712,38
stan na 31.12.2023	3 205 000,00	1 009 143,56	-240 918,90	-2 343 712,38	1 629 512,28

dane w PLN

Wartość nominalna akcji wynosi 1,- PLN.

Zarząd proponuje akcjonariuszom pokrycie częściowo straty roku bieżącego z kapitału zapasowego.

W związku ze ziszczeniem się warunku, o którym mowa w Art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych – bilans Spółki wykazuje stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd niezwłocznie zwoła Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącego dalszego istnienia Spółki.

Struktura kapitału akcyjnego (udziały i głosy)

	akcje		głosy		głosy w %	
	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
Immersion Sp. z o.o.	1 875 000	1 875 000	1 875 000	1 875 000	58,50%	58,50%
Dawid Sukacz	561 500	561 500	561 500	561 500	17,52%	17,52%
Bartosz Rostowski	68 750	68 750	68 750	68 750	2,15%	2,15%
Michał Jarecki	56 250	56 250	56 250	56 250	1,76%	1,76%
pozostali akcjonariusze	643 500	643 500	643 500	643 500	20,08%	20,08%
Razem	3 205 000	3 205 000	3 205 000	3 205 000	100,00%	100,00%

W Spółce nie występują w Spółce akcje uprzywilejowane.

Nota 10 – Rezerwy

W Spółce nie wystąpiła konieczność tworzenia rezerw. Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach, Zarządowi nie są znane żadne przewidywalne i możliwe do oszacowania ryzyka, które wymagałyby tworzenia rezerw. Zarząd Spółki odstąpił od tworzenia rezerw na naprawy gwarancyjne z uwagi na charakter prowadzonej działalności oraz dane historyczne wskazujące na brak ryzyka w tym obszarze. Jedynymi rezerwami są rezerwy na podatek odroczony oraz rezerwa na wynagrodzenia Rady Nadzorczej za lata 2022-3, wykazane uprzednio w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

Nota 11 – Zobowiązania krótkoterminowe

W zobowiązaniach krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych, wykazano głównie zobowiązania z tytułu świadczonych przez spółkę matkę usług najmu lokalu oraz pożyczkę od spółki matki na kwotę 140 000 PLN wraz z naliczonym odsetkami omówioną w nocie 31.

Nota 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
nieotrzymana faktura kontrahenta	0,00	34 206,22
badanie SF	15 000,00	14 500,00
sporządzenie SF rocznego przez zewnętrzny podmiot	5 000,00	5 000,00
rezerwa na wynagrodzenie rady nadzorczej		16 500,00
Razem inne niż przychody szacowane	20 000,00	70 206,22
przychody przyszłych okresów	954 417,00	0,00
Razem RMB	974 417,00	70 206,22

dane w PLN

W 2023 r. wykorzystane zostały wszystkie rezerwy zawiązane na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz zawiązane na tytuły i kwoty zaprezentowane powyżej na dzień 31 grudnia 2023 r. Wynagrodzenia RN zostały w 2023 roku wykazane w rezerwach. Zdaniem Spółki różnica prezentacyjna (zobowiązania tego typu są w Ustawie określane jako rozliczenia międzyokresowe prezentowane w pozycji rezerwy) jest na tyle nieistotna, że nie wymaga prezentowania przekształconych danych porównawczych).

Przychody przyszłych okresów na 31.12.2023 r. zawierają zaliczkę na przyszłe przychody z gry Divine Duel na platformie PICO VR w kwocie 403.470 PLN oraz zaliczkę na pocztę projektów realizowanych w przyszłości dla firmy ENVER w kwocie 447.262 PLN. Zaliczka od firmy PICO Immersive Pre. Ltd. podlega rozliczeniu w okresie 3 lat zgodnie z postępowaniem w sprzedaży gry i jest kwotą bezzwrotną. Zaliczka od firmy ENVER dotyczy kontraktów, które są w fazie negocjacji i najprawdopodobniej będą realizowane w 2024 r.. Zaliczka ta może podlegać zwrotowi.

Nota 13 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Żadne zobowiązania Spółki nie były zabezpieczone na jej majątku. Spółka dysponuje pełnymi prawami do wszystkich aktywów wykazanych w bilansie.

Nota 14 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe

Zdaniem Zarządu zobowiązania warunkowe, tj. zobowiązania, które staną się wymagalne w razie ziszczenia się warunku lub zobowiązania, których prawdopodobieństwo wystąpienia jest mniejsze niż 50%, lub też których wysokości nie można wiarygodnie oszacować, nie występują. Spółka nie udzielała gwarancji ani poręczeń i nie ma żadnych zobowiązań z tego lub z podobnych tytułów. Spółka nie posiadała na dzień bilansowy żadnych zobowiązań wekslowych.

Nota 15 – Kursy przyjęte do wyceny

Spółka przyjmuje do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych średni kurs NBP z dnia bilansowego (zgodnie z Ustawą o Rachunkowości) tj.

3,9350 PLN/USD

4,3480 PLN/EUR

Nota 16 - Działalność zaniechana

Spółka nie zaniechała ani nie zamierza zaniechać żadnego rodzaju prowadzonej działalności.

Nota 17 - Wynagrodzenia członków organów Spółki

W okresie objętym sprawozdaniem członkowie organów Spółki pobrali wyłącznie wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji. Kwoty wynagrodzeń pobranych i należnych zaprezentowane są w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Wynagrodzenie należne za rok obrotowy	154 500,00	163 500,00
członkowie organów zarządzających	138 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	16 500,00	25 500,00
członkowie organów administrujących	0,00	0,00
Wynagrodzenie wypłacone za rok obrotowy	138 000,00	140 054,60
członkowie organów zarządzających	138 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	0,00	2 054,60
członkowie organów administrujących	0,00	0,00
Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00
członkowie organów zarządzających	0,00	0,00
członkowie organów nadzorujących	0,00	0,00
członkowie organów administrujących	0,00	0,00

Spółka nie ma żadnych zobowiązań lub przyszłych zobowiązań wynikających z programów emerytalnych i innych podobnych tytułów wobec członków organów Spółki.

Nota 18 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych

Spółka nie wykazuje w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy żadnych otwartych rozrachunków, w tym pożyczek, zaliczek itp. z członkami organów zarządzających lub nadzorczych z wyjątkiem zobowiązania na 179,90 PLN z tytułu zwrotu poniesionych przez członków Zarządu wydatków na rzecz Spółki. Także w trakcie okresu nie wystąpiły istotne operacje tego typu.

Nota 19 – Informacje o zatrudnieniu

	okres bieżący	okres poprzedni
średnioroczne zatrudnienie (etaty)	0,0	0,1
zatrudnienie na koniec okresu	0,0	0,0
osoby sprawujące funkcje (poza RN) na podstawie powołania	2	2

Nota 20 – Zdarzenia po dacie bilansu

Od dnia 31 grudnia 2023 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miały miejsca znaczące zdarzenia, które wymagałyby wzmianki w niniejszym sprawozdaniu.

Nota 21 – Inne umowy nieujawnione w bilansie

Spółka nie jest stroną żadnych innych znaczących umów nieujawnionych w bilansie, które mogłyby mieć znaczący wpływ na jej sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

Nota 22 – Transakcje ze stronami powiązanymi

Spółka nie zawierała żadnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe z podmiotami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.

W przedmiocie transakcji zawartych z jednostkami powiązanymi na warunkach rynkowych Spółka podnajmuje od Immersion sp. z o.o. lokal użytkowy za kwotę 6.376,40 PLN netto miesięcznie, rocznie czynsz 76.516,80 zł oraz koszty eksploatacji 21.425,04 zł.

Jednocześnie Spółka świadczy dla Immersion sp. z o.o. usługi podwykonawstwa w zakresie programowania a także przejściowo rozlicza za jej pośrednictwem sprzedaży gier do zagranicznych platform sprzedażowych. W poniższej tabeli usługi te wykazano w cenie sprzedaży netto.

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.
za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Wyszczególnienie	rok bieżący	rok poprzedni
Przychody ze sprzedaży produktów	324 352,50	605 000,00
Przychody ze sprzedaży usług programistycznych	450 699,98	673 372,00
Przychody z rozliczenia gier sprzedawanych przez platformy	10 074,78	9 289,64
Pozostałe (w tym refaktury)		
RAZEM przychody	785 127,26	1 287 661,64
Koszt refakturowanego czynszu i mediów	76 516,80	97 941,84
Inne refaktury	21 425,04	4 446,91
RAZEM koszty	97 941,84	102 388,75

kwoty w PLN

Nota 23– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia

Podmiotem powiązany (jednostką dominującą) dla Spółki jest Immersion Sp. z o.o. Nie sporządza ona skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 56 Ustawy (zwolnienie w oparciu o kryterium wielkości).

W ciągu roku 2023 (a także wcześniej) nie nastąpiły żadne połączenia ani podziały Spółki.

Spółka nie uczestniczyła w żadnych wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 24 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Spółka nie posiada papierów wartościowych, w szczególności papierów korporacyjnych, dłużnych ani pochodnych, a także ww. praw.

Nota 25 – Kontynuacja działalności

W bieżącym roku Spółka poniosła stratę netto w wysokości 2.343.712,38 (w porównaniu ze stratą netto w wysokości 795.223,89 w roku poprzednim). Głównym jej powodem było utworzenie odpisu aktualizującego wartość gier wykazywanych w zapasach Spółki, wynikającego z niższych niż zakładano wyników sprzedażowych związanych m.in. z dotychczasowym niepowodzeniem we wprowadzeniu nowej gry – Divine Duel na główną platformę sprzedażową gier VR – Meta Oculus Store. Spowodowało to, iż skumulowana strata wykazywana w bilansie Spółki przewyższyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego, czyli spełnienie przesłanki, która zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych wymaga od Zarządu Spółki niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącego dalszego istnienia Spółki.

Zarząd Spółki jest w kontakcie z Immersion Sp. z o.o. – większościowym akcjonariuszem Spółki, który - według najlepszej wiedzy Zarządu - zamierza głosować za dalszą kontynuacją działalności. Immersion Sp. z o.o. ma także realną możliwość udzielenia wsparcia Spółce w formie nowych kontraktów oraz krótkoterminowego finansowania.

Spółka ma podpisane z kontrakty na realizację gier finansowanych w znacznym stopniu przez Partnerów Spółki, które pokryją dużą część kosztów operacyjnych Spółki w 2024 r. Spółka zamierza pozyskać nowe kontrakty w podobnej formule współfinansowania przez zewnętrznych partnerów (platformy sprzedażowe, wydawcy gier itd.) zmniejszając tym samym ryzyko związane z ewentualnym nieosiągnięciem zakładanych wyników sprzedażowych.

Rynek gier VR nadal dynamicznie się rozwija wraz z rozwojem nowych urządzeń VR (premiera Oculus 3 w 2023 r. i Apple Vision Pro w 2024 r.) Jednak nadal wydawanie gier wiąże się z dużym ryzykiem m.in. związanym z niepewnością czy gra dostanie się do głównych platform sprzedażowych. Z tego względu Spółka nie planuje w najbliższym czasie wydawać gier w całości finansowanych z własnych środków i skupić się na projektach współfinansowanych przez platformy sprzedażowe, producentów sprzętu i wydawców gier.

Ponadto Spółka realizuje i zamierza nadal realizować gry i grywalne aplikacje na zlecenie klientów. Marża realizowana na tych projektach pozwala na utrzymanie bieżącej płynności i pokrycie znaczącej części kosztów ogólnych Spółki.

Poniesiona strata nie ma wpływu na przepływy finansowe w 2024 r.

Zarząd przeprowadził analizę przytoczonych okoliczności i na podstawie jej wyników przyjął przy sporządzaniu sprawozdania finansowego założenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W ocenie Zarządu podjęte działania zabezpieczają utrzymanie płynności finansowej na poziomie zapewniającym terminowe regulowanie zobowiązań w dającej się przewidzieć przyszłości, a występujące okoliczności ocenił jako niewskazujące na występowanie znaczących niepewności, co do zdolności jednostki do kontynuowania przez nią działalności. Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt związanych z powyższymi okolicznościami.

Nota 26 – Nabycie akcji własnych

Spółka nie nabywała i nie posiada akcji własnych.

Nota 27 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wynagrodzenie audytora za badania Sprawozdania Finansowego za cały rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r. wynosi 15.000 PLN. Niezafakturowane zobowiązanie z tytułu audytu zostało odpowiednio ujęte w rozliczeniach międzyokresowych biernych. Spółka nie nabywała innych usług od firmy audytorskiej, badającej jej sprawozdanie.

Nota 28 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Jednostka dominująca Grupy nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia przewidzianego w przepisie art. 56 ust. 1 Ustawy.

Nota 29 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Zmiana stanu środków pieniężnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych odpowiada w całości zmianie stanu tych środków wynikającej z bilansu. Środki pieniężne obejmują wyłącznie środki przechowywane na rachunku bankowym, są to środki w PLN (nie wystąpiły różnice kursowe). Spółka nie posiada innych aktywów pieniężnych, które mogłyby być klasyfikowane jako środki pieniężne na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych.

Różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Zmiana stanu zobowiązań:	Rok bieżący	Rok poprzedni
1) bilansowa zmiana stanu zobowiązań	91 565,17	346 212,100
2) zmiana stanu zobowiązań z tyt. pożyczek otrzymanych od jednostki dominującej wraz z odsetkami	-13 449,83	- 132 860,01
3) zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	78 115,34	213 353,99

Nota 30 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W 2023 r. Zarząd Spółki kierując się zasadą ostrożności dokonał, na podstawie przeprowadzonego testu na utratę wartości, odpisu aktualizującego wartość gier w kwocie 2.351.304,36 zł, który został ujęty w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Główna pozycja odpisu – 1.663.460,08 zł dotyczy gry Divine Duel. Gra Divine Duel pomimo zebrania wielu bardzo dobrych recenzji (ponad 850 recenzji ze średnia powyżej 4,9 na 5,0 na platformie Meta AppLab) nadal nie została dopuszczona do sprzedaży w głównym sklepie Meta Quest Store, co negatywnie wpływa na osiągnięte rezultaty sprzedażowe.

Nota 31 – Informacje nt. instrumentów finansowych

- I. Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy
długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	13 449,83	0,00

2. Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

Podstawowa charakterystyka	ilość instrumentów finansowych	wartość instrumentów finansowych	opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych
Pozostałe zobowiązania finansowe	1,0	140.000,00 zł	Pożyczka niezabezpieczona, z terminem spłaty do 29.02.2024 r. wraz z odsetkami, oprocentowana zmiennie na podstawie WIBOR 3M + marża (stawka WIBOR 3M ustalana na początek każdego kwartału kalendarzowego i obowiązuje w kwartale)

Wartość godziwa ww. zobowiązania finansowego wycenianego wg zamortyzowanego kosztu nie odbiega od wartości godziwej.

Na Spółce ciąży ryzyko zmiany stopy procentowej związanej z oprocentowaniem otrzymanej pożyczki, a zatem ewentualny wzrost WIBOR 3M o 1 p.p. spowoduje wzrost kosztów odsetkowych o 1.400,00 zł przy pełnym wykorzystaniu limitu pożyczki.

Nota 32 – Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

Spółka narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

- ryzyko rynkowe (ryzyko zmiany cen nabywanych usług, ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych),
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe związane z transakcjami finansowymi oraz handlowymi.

W Spółce nie funkcjonuje wydzielona komórka odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem finansowym, tym samym osobami odpowiedzialnymi za ten obszar ryzyka jest Zarząd Spółki podejmując finalne decyzje.

Podstawowymi celami realizowanymi poprzez zarządzanie ryzykiem finansowym są:

- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów budżetowych i strategicznych,
- ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,
- zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej,
- optymalizacja wartości oczekiwanej przepływów pieniężnych i ryzyka,
- wspieranie procesów operacyjnych, inwestycyjnych i finansowych i budowanie wartości firmy w długim okresie czasu.

Z uwagi na zakres prowadzonej działalności Spółka nie wdrożyła formalnych procedur oraz narzędzi w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym. W praktyce istotne decyzje w przedmiocie ryzyka finansowego podejmowane są na szczeblu jednostki dominującej. W Spółce podejmowane są decyzje w przedmiocie zastosowania nieskomplikowanych instrumentów pochodnych dot. nabycia lub sprzedaży walut, zakładania lokat czy negocjowania terminów płatności z dostawcami.

Zarząd Spółki monitoruje bieżąco ryzyka rynkowe będące przedmiotem zarządzania finansowego podejmując decyzje dostosowane do danych warunków rynkowych.

Ryzyko płynności

Na dzień bilansowy płynność (wyplacalność) Spółki nie jest zagrożona. Zarząd Spółki zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności należności oraz negocjowanie terminów płatności swoich zobowiązań.

W celu zapobiegnięcia ewentualnej utraty płynności w przypadku pogłębiania krajowego i międzynarodowego kryzysu finansowego Zarząd podjął w 2023 r. starania polegające na podjęciu długoterminowej współpracy z podmiotami współfinansującymi produkcję gier oraz zintensyfikował działania w celu podpisania kontraktów na świadczenie usług na zlecenie innych podmiotów w zakresie działalności Spółki.

Stan aktywów obrotowych netto natomiast zapewnia w opinii Zarządu Spółki bezpieczeństwo w obszarze płynności.

Ryzyko walutowe

Ze względu na sprzedaż zasadniczej części usług w walucie obcej Spółka narażona jest na ryzyko kursowe. W roku obrachunkowym wystąpił wzrost kursów walut związany z brakiem stabilizacji gospodarczej w Polsce a także w innych rejonach Europy i świata wynikający ze stagnacji gospodarczej po pandemii COVID-19 i wojny w Ukrainie oraz zaburzeń na rynku surowców energetycznych, co wpłynęło pozytywnie na wyniki Spółki. Ewentualne zmiany kursu mogą narazić Spółkę na ryzyko osiągnięcia niższych wyników niż zakładane.

Spółka próbuje ograniczać ryzyko kursowe poprzez realizację krótkoterminowych kontraktów usługowych. Krótki czas pomiędzy budżetowaniem projektu i jego realizacją zmniejsza ryzyko wystąpienia znaczących różnic kursowych. Spółka realizuje wiele takich kontraktów rozłożonych w czasie, co również dywersyfikuje ryzyko z tego tytułu.

Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, rozumiane jest jako ryzyko niedotrzymania warunków przez odbiorców towarów i usług w zakresie dokonania zapłaty oraz jej terminu.

Pogorszenie sytuacji płynnościowej może odbić się na odbiorcach Spółki, co z kolei może wpłynąć na ich zdolność do regulowania zobowiązań.

W stopniu, w jakim informacje te były dostępne, Zarząd odpowiednio uwzględnił zrewidowane szacunki oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych w swojej ocenie utraty wartości aktywów.

Ryzyko kredytowe Spółka ogranicza poprzez dokonywanie transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej zdolności kredytowej i stosowanie w transakcjach handlowych standardowych terminów płatności. W przypadku nowych kontrahentów Spółka wymaga dokonania przedpłaty lub przy mniejszych należnościach dokonuje sprzedaży za pobraniem.

Zarząd Spółki szczególną uwagę przywiązuje do monitorowania spływu należności, pod względem wysokości jak i terminowości.

Nota 33 – Wpływ sytuacji międzynarodowej i makroekonomicznej na działalność Spółki

W ocenie Zarządu wojna na Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na działalność Spółki. Pośrednio wpływa na osiągnięte wyniki poprzez zwiększenie wahań kursów walutowych oraz dostępność siły roboczej pochodzącej z terenów Ukrainy i Białorusi. Zarząd Spółki monitoruje tą sytuację i nie widzi dużego zagrożenia dla działalności Spółki z tej strony.

Sytuacja makroekonomiczna, w tym zwiększona inflacja ma przełożenie na presję na wzrost kosztów Spółki. Większość kosztów Spółki stanowią koszty usług programistycznych oraz usługi grafików komputerowych. Występująca presja na wzrost wynagrodzeń jest aktualnie mitygowana poprzez znaczące zwiększenie podaży podmiotów świadczących takie usługi na rynku polskim. Jest to związane z ograniczeniem działalności wielu podmiotów świadczących podobne do Spółki usługi.

Nota 34 – Pozostałe informacje

Zdaniem Zarządu żadne inne informacje nie są niezbędne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki. Zagadnienia poruszane w załączniku nr 1 do Ustawy definiującym zakres informacji dodatkowych oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji, nieuwzględnione powyżej nie występują w Spółce lub jej nie dotyczą i nie wymagają opisanie.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM