



## RAPORT OKRESOWY

III KWARTAŁ 2023 r.

*Warszawa, 14 listopada 2023 r.*

---

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

Po niewątpliwie jednym z najistotniejszych wydarzeń w historii naszej Spółki, jakim był w dniu 29 czerwca 2023 r. debiut VRFabric S.A. na rynku NewConnect, stanęliśmy przed kolejnym kwartałem pełnym wyzwań.

Nasze moce skupiliśmy przede wszystkim na portowaniu i wydawaniu gier z portfolio SimFabric na kolejne platformy wirtualnej rzeczywistości.

W dniu 21 lipca 2023 r. odbyła się premiera gry Train Mechanic Simulator VR na urządzenia wirtualnej rzeczywistości Oculus Rift, Oculus Rift-S i Oculus Rift + Quest link w sklepie Meta Quest. Na dzień 24 lipca gra na podstawie wstępnych raportów sprzedażowych ze sklepu Meta Quest oraz od partnerów dystrybuujących cyfrowe kody do gier wszystkie, koszty portowania i marketingu w łącznej kwocie 155.000 złotych netto zostały w całości zwrócone i od momentu na dzień 24 lipca gra zarabia z każdą sprzedaną sztuką.

W dniu 22 sierpnia 2023 r. odbyła się premiera gry Gardenia VR na urządzenia wirtualnej rzeczywistości Quest 2 i Quest Pro w sklepie Meta Quest. Już po okresie sprawozdawczym miała miejsce premiera gry Gardenia VR na gogle Meta Quest 3 w sklepie Meta Quest, przy okazji której mogliśmy na podstawie wstępnych raportów sprzedażowych ze sklepu Meta Quest oraz od partnerów dystrybuujących cyfrowe kody do gier, że wszystkie koszty portowania i marketingu zostały w całości zwrócone i od momentu na dzień 6 listopada gra zarabia z każdą sprzedaną sztuką.

Trzeci kwartał to również rozbudowa zespołu developerskiego, którego zadaniem jest stworzenie pierwszej gry własnej przeznaczonej na gogle wirtualnej rzeczywistości, pod roboczą nazwą Sport Shooter VR. Zespół powiększył się z 6 do 10 osób i aktualnie zakończył przygotowywanie pierwszych 5 lokacji, podstawowych broni oraz głównej postaci trenera, Piotra „Posio” Sienkiewicza, aktualnego Mistrza Świata w strzelectwie dynamicznym IPSC. Piotr na mocy umowy podpisanej ze Spółką jest nie tylko konsultantem, ale również częścią zespołu, który planuje przygotować wersję demo w pierwszym kwartale przyszłego roku i przedstawienie jej wraz propozycją współpracy wybranym światowym wydawcom. Spółka planuje rozpoczęcie rozmów na temat współpracy wydawniczej dla gry Sport Shooter VR w pierwszym kwartale 2024 roku.

Po sporządzeniu danych finansowych do raportu kwartalnego za III kwartał 2023 r. w dniu 16 października Emitent podpisał również umowę z Oculus VR LLC z siedzibą w Menlo Park w stanie Karolina Północna. Przedmiotem umowy jest określenie współpracy pomiędzy Emitentem a Oculus VR w ramach programu Oculus Start, dzięki któremu Emitent będzie miał dostęp do narzędzi i rozwiązań technologicznych Oculus VR, a także do możliwości wydawania gier z portfolio VRFabric S.A. w sklepie Meta Quest Store na najnowsze gogle Meta Quest 3.

W ramach umowy uruchomione zostały przygotowania do wydania 3 gier z portfolio Emitenta na nowe gogle wirtualnej rzeczywistości Meta Quest 3 w sklepie Meta Quest Store: Gardenia VR, My Demon Wife VR oraz pierwszej gry własnej Emitenta - Sport Shooter VR. Na dzień publikacji raportu gra Gardenia VR miała już swoją premierę na gogle Meta Quest 3 w sklepie Meta Store. Kolejna przygotowywana gra do publikacji na tą platformę jest My Demon Wife VR.

W tym czasie Spółka była również skoncentrowana na pracy nad najważniejszą umową wydawniczą w historii spółki.

W dniu 12 lipca VRFabric S.A. podała do publicznej wiadomości informację o podpisaniu umowy z partnerem wydawniczym z Azji. Przedmiotem umowy jest określenie współpracy pomiędzy Emitentem a wydawcą przy dystrybucji wszystkich gier Emitenta na gogle wirtualnej rzeczywistości VR na terytorium Azji, w tym w szczególności: Chiny, Hong Kong, Japonia, Korea Południowa, Singapur, Indonezja oraz Tajwan. Pierwsze zamówienie wystawione wraz z podpisaną umową obejmuje tytuły Emitenta w łącznym nakładzie 100.450 sztuk, za łączną sumę 1.004.500,00 USD. Pierwsze zamówienie zostało zaksięgowane w drugim kwartale 2023 roku i miało znaczący wpływ na wynik finansowy Emitenta. Umowa ta jest kontynuowana i w 3 kwartale 2023 roku, zostało złożone kolejne cykliczne zamówienie od partnera wydawniczego, również wpływając bardzo pozytywnie na wynik finansowy Spółki.

W 3 kwartale i po 3 pierwszych kwartałach 2023 roku możemy powiedzieć, że udało się wypracować historycznie najlepsze wyniki finansowe w historii Spółki.

W III kwartale 2023 r. Spółka VRFabric S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **1.095.167,13 zł** przy **58.697,91 zł** uzyskanych w analogicznym okresie 2022 r., co oznacza **wzrost o 1765,77 %r/r**. Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów, w okresie od lipca do września 2023 r., Emitent osiągnął kwotę równą **1.095.167,13 zł**, natomiast, w porównywanym okresie 2022 r., Spółka osiągnęła niniejsze przychody w wysokości **58.697,91 zł**, co oznacza **wzrost o 1765,77 %r/r**. W okresie od lipca do września 2023 r. Spółka odnotowała **zysk netto, który wyniósł 991.140,90 zł** i w porównaniu z zyskiem netto w III kwartale 2022 r. na poziomie **17.776,96 zł**, stanowi wzrost o **5475,42% r/r**.

Narastająco, w okresie od początku stycznia do końca września 2023 r., Spółka wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **5.544.177,25 zł** przy **407.772,93 zł** uzyskanych w analogicznym okresie 2022 r., co oznacza **wzrost o 1259,62% r/r**. Przychody ze sprzedaży produktów w okresie pierwszych trzech kwartałach 2023 r. osiągnęły ten sam poziom co przychody, czyli **5.544.177,25 zł** i były wyższe o **1259,62% r/r** od niniejszych przychodów z pierwszych trzech kwartałów 2022 r., które wynosiły **407.772,92 zł**. Za okres styczeń-wrzesień 2023 r. Emitent osiągnął **zysk netto** w wysokości **4.881.552,14 zł**, gdzie w analogicznym okresie roku 2022 **zysk netto** wyniósł **224.738,42 zł**, co stanowi **wzrost o 2072,10% r/r**.

---

---

*To był bardzo udany kwartał i pracujemy intensywnie, aby kolejne kwartały i lata były równie dynamiczne pod względem wzrostu przychodów i zysków.*

*Zachęcam do zapoznania się z pozostałą treścią raportu okresowego.*

*Z poważaniem  
Julia Leszczyńska  
Prezes Zarządu  
VRFabric S.A.*

## SPIS TREŚCI

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU .....	2
2. PODSTAWOWE INFORMACJE.....	6
3. PLAN PREMIER .....	8
4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA.....	9
5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	14
6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE.....	26
7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM .....	28
8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI.....	28
9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI.....	29
10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW .....	29
11. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ .....	29
12. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	30
13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU .....	31
14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....	32

---

## **2. PODSTAWOWE INFORMACJE**

VRFabric S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, specjalizując się w zakresie portowania i wydawania gier (przerabiania gry z jednej platformy na inną) na okulary wirtualnej rzeczywistości (VR). Jednym z założycieli oraz głównym akcjonariuszem Spółki jest SimFabric S.A., studio specjalizujące się w produkcji oraz dystrybucji gier na konsole Xbox, PlayStation, Nintendo Switch oraz komputery stacjonarne. SimFabric S.A. od 07.04.2022 r. notowane było na rynku NewConnect, a od 12.08.2022 r. na głównym rynku GPW.

Model działalności Emitenta opiera się głównie na portowaniu i wydawaniu kilku, nisko oraz średnio budżetowych i wysokomarżowych gier VR produkowanych przez rozproszone niewielkie zespoły deweloperskie. Emitent podejmuje również zlecenia na realizację e-materiałów dydaktycznych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent przeznaczył do sprzedaży 2 gry VR o tytułach: Train Mechanic Simulator VR oraz Gardenia VR. W grze Train Mechanic Simulator VR gracz wciela się w rolę mechanika lokomotyw i pociągów. Z kolei gra Gardenia VR oferuje graczom relaksujący symulator ogrodnictwa typu FPP z elementami platformówki oraz baśniowej przygody, gdzie gracz może odkrywać miejsca pełne spokoju, a także aranżować przestrzeń ogrodową według własnego uznania. Spółka VRFabric S.A. odpowiadała za port oraz wydanie omawianych gier za pośrednictwem dedykowanych platform dystrybucyjnych tj.: SteamVR będącej jednym z największych dystrybutorów gier na okulary wirtualnej rzeczywistości na świecie, a także platformy Viveport i Meta Quest.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu działalność Emitenta realizowana jest w następujących obszarach:

### **I. DZIAŁALNOŚĆ PORTOWO-WYDAWNICZA**

Emitent portuje gry na gogle wirtualnej rzeczywistości (VR) w oparciu o umowy o współpracy na projekty otrzymane od SimFabric S.A., z tytułów których staje się właścicielem praw majątkowych do nowych gier oraz wydawcą gier. W zamian za to, licencjodawcy przysługuje wynagrodzenie prowizyjne wynoszące 50% należne od zysku ze sprzedaży gry powyżej 2 mln zł. Z uwagi na duże zainteresowanie takimi usługami Spółka zakłada, że w przyszłości będzie realizowała więcej tego typu projektów, w tym przede wszystkim wobec podmiotów niepowiązanych z Emitentem. W dniu 12 lipca 2023 r. VRFabric S.A. podpisał umowę wydawniczą z zagranicznym

wydawcą, związaną z dystrybucją wszystkich gier Emitenta na gogle wirtualnej rzeczywistości na terytorium Azji w tym w szczególności: Chiny, Hong Kong, Japonia, Korea Południowa, Singapur, Indonezja oraz Tajwanu.

## **II. REALIZACJA E-MATERIAŁÓW DYDAKTYCZNYCH**

Emitent zawarł również kilka umów na wykonanie oraz testowanie materiałów do e-learningu i materiałów audio, a także wykonanie usług foto edycji i nagrań lektorskich w języku francuskim dla podmiotów spoza Grupy Kapitałowej SimFabric S.A. w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Przedmiotowe materiały wykonanie oraz testowanie przez Emitenta przeznaczone są na gogle wirtualnej rzeczywistości (VR).

### **Podstawowe dane o Emitencie**

<b>Firma:</b>	<b>VRFabric S.A.</b>
<b>Siedziba:</b>	Warszawa
<b>Adres:</b>	Aleja Jana Pawła II 27, 00-867 Warszawa
<b>Telefon:</b>	+48 519 486 720
<b>Adres poczty elektronicznej:</b>	contact@vrfabric.com
<b>Adres strony internetowej:</b>	www.vrfabric.com
<b>NIP</b>	9512506026
<b>REGON</b>	381602130
<b>KRS</b>	386817087

Źródło: Emitent

### 3. PLAN PREMIER

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po wnikliwej analizie aktualnej sytuacji rynkowej.

#### Planowane premiery gier

Lp.	Gra	Platforma	Planowany termin wydania*	Zakres pracy Spółki	Nazwa kooperanta
1.	Gardenia VR	Epic Games Store, PlayStation Store VR 2	IQ 2024 r.	Port i wydanie gry	SimFabric S.A.
2.	Train Mechanic Simulator VR	Epic Games Store, PlayStation Store VR 2	IQ 2024 r.	Port i wydanie gry	SimFabric S.A.
3.	My Demon Wife VR	Meta Quest, Viveport, PlayStation Store VR 2, Epic Games Store	IQ 2024 r.	Port i wydanie gry	SimFabric S.A.
4.	Flipper Mechanic VR	Meta Quest, PlayStation Store VR 2, Viveport, Epic Games Store	IIIQ 2024 r.	Port i wydanie gry	SimFabric S.A.
5.	Cthulhu: Books of Ancients VR	Meta Quest, PlayStation Store VR 2, Viveport, Epic Games Store	IIIQ 2024 r.	Port i wydanie gry	SimFabric S.A.
6.	Moon Village VR	Meta Quest, PlayStation Store VR 2, Viveport, Epic Games Store	IQ 2025 r.	Port i wydanie gry	SimFabric S.A.
7.	Sport Shooter VR	Meta Quest, Viveport, PlayStation Store VR 2	2024 r.	Produkcja i wydanie gry	VRFabric S.A.

\* planowany termin wydania gry może ulec zmianie

Źródło: Emitent



#### 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

##### Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2023 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2022 r. (w zł)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>3.277.223,08</b>	<b>1.898.705,65</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	3.053.706,77	1.753.789,12
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1.198.295,71	157.021,38
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	606.666,49	196.666,67
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1.129.895,07	1.400.101,07
II. Rzeczowe aktywa trwałe	22.365,81	31.147,10
1. Środki trwałe	22.365,81	20.009,70
2. Środki trwałe w budowie	0,00	11.137,40
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	113.769,43
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	113.769,43
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	320.000,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	320.000,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>8.685.877,01</b>	<b>4.659.254,60</b>
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5.689.750,70	119.054,87
1. Należności od jednostek powiązanych	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	5.689.750,70	119.054,87
III. Inwestycje krótkoterminowe	2.994.823,64	4.540.199,73
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2.994.823,64	4.540.199,73
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1.302,67	0,00
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>11.963.100,09</b>	<b>6.557.960,25</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>11.485.856,30</b>	<b>6.532.874,91</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	126.900,00	126.900,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	6.212.581,47	6.061.358,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	264.822,69	119.878,49
VI. Zysk (strata) netto	4.881.552,14	224.738,42

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>477.243,79</b>	<b>25.085,34</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	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	477.243,79	25.085,34
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	3.690,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	473.553,79	25.085,34
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>11.963.100,09</b>	<b>6.557.960,25</b>

Źródło: Emitent

### Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1.095.167,13</b>	<b>5.544.177,25</b>	<b>58.697,91</b>	<b>407.772,93</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1.095.167,13	5.544.177,25	58.697,91	407.772,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>301.650,73</b>	<b>516.178,07</b>	<b>50.008,90</b>	<b>182.286,86</b>
I. Amortyzacja	244.449,51	416.417,70	31.861,03	102.801,51
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	859,98	267,47	267,47
III. Usługi obce	52.595,62	93.673,19	16.156,80	46.798,54
IV. Podatki i opłaty	350,60	972,20	1.723,60	2.912,34
V. Wynagrodzenia	4.255,00	4.255,00	0,00	29.507,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>795.516,40</b>	<b>5.027.999,18</b>	<b>8.689,01</b>	<b>225.486,07</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>0,37</b>	<b>0,79</b>	<b>0,34</b>	<b>0,79</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00

III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,37	0,79	0,34	0,79
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>141,16</b>	<b>556,73</b>	<b>0,00</b>	<b>1.159,25</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	141,16	556,73	0,00	1.159,25
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>793.375,61</b>	<b>5.027.443,24</b>	<b>8.689,35</b>	<b>224.327,61</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>269.188,29</b>	<b>304.327,92</b>	<b>10.038,06</b>	<b>21.498,79</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	4.821,97	16.438,39	8.466,16	19.068,37
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	264.366,32	287.889,53	1.571,90	2.430,42
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>199,02</b>	<b>30,45</b>	<b>686,98</b>
I. Odsetki	0,00	135,00	30,45	686,98
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	64,02	0,00	0,00
<b>K. Zysk (strata) brutto (I+J)</b>	<b>1.062.563,90</b>	<b>5.331.572,14</b>	<b>18.696,96</b>	<b>245.139,42</b>
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>71.423,00</b>	<b>450.020,00</b>	<b>920,00</b>	<b>20.401,00</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>991.140,90</b>	<b>4.881.552,14</b>	<b>17.776,96</b>	<b>224.738,42</b>

Źródło: Emitent

## Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres	Za okres	Za okres	Za okres
	od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>991.140,90</b>	<b>4.881.552,14</b>	<b>17.776,96</b>	<b>224.738,42</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-1.255.196,80</b>	<b>-5.112.438,94</b>	<b>-26.893,44</b>	<b>137.152,34</b>
<b>1. Amortyzacja</b>	244.449,51	416.417,70	31.861,03	102.801,51
<b>2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)</b>	-4.821,97	-16.303,39	-8.435,71	-19.068,37
<b>4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Zmiana stanu rezerw</b>	0,00	-12.000,00	0,00	0,00
<b>6. Zmiana stanu zapasów</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Zmiana stanu należności</b>	-1.366.957,27	-5.507.665,93	-41.900,10	95.178,54
<b>8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów</b>	93.275,94	326.596,02	-8.418,66	-40.703,34
<b>9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</b>	-221.143,01	-319.483,34	0,00	-1.056,00
<b>10. Inne korekty</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-264.055,90</b>	<b>-230.886,80</b>	<b>-9.116,48</b>	<b>361.890,85</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>113.294,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	113.294,94	0,00	0,00
<b>3. Z aktywów finansowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Inne wpływy inwestycyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>122.388,00</b>	<b>1.078.886,81</b>	<b>289.799,03</b>	<b>3.694.945,66</b>
<b>1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych</b>	122.388,00	1.078.886,81	289.799,03	1.270.946,26
<b>2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Na aktywa finansowe, w tym:</b>	0,00	0,00	0,00	2.423.999,40
<b>4. Inne wydatki inwestycyjne</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-122.388,00</b>	<b>-965.591,87</b>	<b>-289.799,03</b>	<b>-3.694.945,66</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>2.667.440,00</b>
<b>1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału</b>	0,00	0,00	0,00	2.653.940,00
<b>2. Kredyty i pożyczki</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Emisja dłużnych papierów wartościowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Inne wpływy finansowe</b>	0,00	0,00	4.500,00	13.500,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>135,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1. Nabycie udziałów (akcji) własnych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Spłaty kredytów i pożyczek</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Wykup dłużnych papierów wartościowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. Odsetki</b>	0,00	135,00	0,00	0,00
<b>9. Inne wydatki finansowe</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>-135,00</b>	<b>4.500,00</b>	<b>2.667.440,00</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-386.443,90</b>	<b>-1.196.613,67</b>	<b>-294.415,51</b>	<b>-665.614,90</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-386.443,90</b>	<b>-1.196.613,77</b>	<b>-294.415,51</b>	<b>-665.614,90</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>696.381,73</b>	<b>1.506.551,50</b>	<b>2.169.882,42</b>	<b>2.541.081,81</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>309.937,83</b>	<b>309.937,83</b>	<b>1.875.466,91</b>	<b>1.875.466,91</b>

Źródło: Emitent

## Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>10.494.715,40</b>	<b>6.604.304,16</b>	<b>6.365.194,95</b>	<b>3.655.252,49</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>10.494.715,40</b>	<b>6.604.304,16</b>	<b>6.365.194,95</b>	<b>3.655.252,49</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>126.900,00</b>	<b>126.900,00</b>	<b>126.900,00</b>	<b>120.300,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	6.600,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	126.900,00	126.900,00	126.900,00	126.900,00
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>6.212.581,47</b>	<b>6.212.581,47</b>	<b>6.061.358,00</b>	<b>3.415.074,00</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	2.646.284,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6.212.581,47	6.212.581,47	6.061.358,00	6.061.358,00
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.253.940,00</b>	<b>1.572.660,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	-1.572.660,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>264.822,69</b>	<b>264.822,69</b>	<b>119.878,49</b>	<b>-32.344,98</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	264.822,69	264.822,69	152.223,47	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	264.822,69	264.822,69	152.223,47	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	4.155.233,93	264.822,69	359.184,93	152.223,47
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	32.344,98	32.344,98
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	32.344,98	32.344,98
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	32.344,98	32.344,98
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	4.155.233,93	264.822,69	326.839,95	119.887,49
<b>6. Wynik netto</b>	<b>991.140,90</b>	<b>4.881.552,14</b>	<b>17.776,96</b>	<b>224.738,42</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>11.485.856,30</b>	<b>11.485.856,30</b>	<b>6.532.874,91</b>	<b>6.532.874,91</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>11.485.856,30</b>	<b>11.485.856,30</b>	<b>6.532.874,91</b>	<b>6.532.874,91</b>

Źródło: Emitent

## 5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

### ZESPÓŁ „0” AKTYWA TRWAŁE

Do aktywów trwałych zalicza się te aktywa jednostki, które nie mają charakteru aktywów obrotowych, co oznacza, że są wykorzystywane w działalności przez okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do aktywów trwałych zaliczamy: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie. Zadaniem kont zespołu „0” jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych grup składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

środków trwałych,

wartości niematerialnych i prawnych,

długoterminowych aktywów finansowych,

środków trwałych w budowie,

umorzenia środków trwałych,

umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,

odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,

odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych,

odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych,

pozabilansowych składników majątku trwałego.

Środki trwałe

Definicje

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Wycena

W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa

posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

provizje od kredytów i pożyczek,

odsetki od kredytów i pożyczek,

różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższone lub obniżane. W tym celu kierownik jednostki podejmuje stosowne zarządzenie stanowiące uzupełnienie zarządzenia wprowadzającego zasady rachunkowości.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

liczbę zmian, na których pracuje dany środek trwały,

tempo postępu techniczno-ekonomicznego,

wydajność środka trwałego mierzoną liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,

prawne lub inne ograniczenia czasu używania,

przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

a) w równych ratach co miesiąc,

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania środka trwałego.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Odpisu aktualizującego powodującego możliwość zwiększenia wartości środka trwałego dokonuje się jedynie na

podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku, kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, ma miejsce trwała utrata wartości.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne

Definicje

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji Nakłady na prace rozwojowe w ramach Aktywów niematerialnych. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako Nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku na Nakłady na prace rozwojowe ukończone.

Wycena

W ciągu roku obrotowego WNIIP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.



Na dzień bilansowy WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

#### Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc,

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Dla wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie metody takie same, jak dla środków trwałych. Spółka amortyzuje wartość projektów dotyczących gier metodą liniową przy zastosowaniu stawki 50%. Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. w momencie, w którym gra komputerowa jest kompletna i zakończona (potwierdzeniem czego jest protokół zakończenia produkcji gry) oraz może zostać udostępniona do sprzedaży. Odpisy amortyzacyjne za każdy okres ujmuje się w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów. Spółka przyjmuje, iż wartość końcowa aktywów niematerialnych wynosi 0 zł.

Okres i metodę amortyzacji składnika wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Jeśli oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów różni się znacząco od poprzednich szacunków, odpowiednio zmienia się okres amortyzacji. Jeśli nastąpiła zmiana oczekiwanego sposobu czerpania korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów, zmienia się metodę amortyzacji, aby odzwierciedlić tę zmianę.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:

- zmiana technologii,
- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki. W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej wartości niematerialnej i prawnej. Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje długoterminowe

#### Definicje

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych

pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

#### Wycena

Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:

- 1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) według wartości godziwej,
- 3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności,

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

#### Środki trwałe w budowie

Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 083.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
- dokumentacji projektowej,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonej wartości

początkowej tych obiektów,  
robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,  
nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,  
prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,  
ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,  
odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,  
inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Konta zespołu „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:

aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych przechowywanych w kasie jednostki,

aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,

kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych,

środków pieniężnych w drodze,

aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli obcych, czeków i innych aktywów finansowych,

instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziałów i akcji,

udziałów i akcji własnych przeznaczonych do zbycia lub umorzenia.

Konta zespołu „1” służą również do ewidencji różnego rodzaju innych krótkoterminowych aktywów finansowych, w tym przeznaczonych do obrotu instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki.

#### Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

##### Wycena i klasyfikacja zdarzeń

Krajowe środki pieniężne (gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych) wykazuje się w ich wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz).

Weksle obce ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej, różnice z dyskonta odnosi się na przychody finansowe w momencie przyjęcia dokumentów.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut. Na dzień bilansowy waluty obce na rachunkach bankowych wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP na ten dzień. Te same zasady stosuje się do walut obcych w kasie jednostki.

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

W pierwszym przypadku – nie rzadziej niż na dzień bilansowy – wycenia się je według cen nabycia (względnie zakupu) nie wyższych od cen rynkowych albo według cen rynkowych. Jeżeli cena rynkowa jest niższa od ceny nabycia (zakupu), to różnicę tę odpisuje się w koszty finansowe. W sytuacji, gdy cena nabycia jest niższa od ceny rynkowej, to nie podlegają one przecenie.

W drugim przypadku, gdy wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenach rynkowych, to różnice spowodowane spadkiem lub wzrostem ich wartości w stosunku do ceny nabycia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli aktywa finansowe zostały nabyte za waluty obce, wówczas ujmuje się je w księgach pod datą ich zakupu, po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa finansowe w walutach obcych wycenia się po kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe z wyceny na poziomie cen rynkowych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenie nabycia nie wyższej od ceny rynkowej, to różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

#### ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Ponadto, konta zespołu „2” służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:

1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:

dostaw, robót i usług,

podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,

wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,

- ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,  
niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,  
2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),  
3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,  
4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwi wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

#### Definicje

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku, kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji.

Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy.

Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe.

Odpisy aktualizujące należności

Kierownik jednostki podejmuje decyzję, o wysokości odpisu po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągalność jest wątpliwa.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i stosując następujące zasady:

co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,

w pełnej wysokości należności, od należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,

co najmniej do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,

w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,

w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności od należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

#### ZESPÓŁ „3” MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów nabytych w celu zużycia na własne potrzeby oraz towarów nabytych w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

– materiały i towary – według ceny zakupu,

Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie – np. w drodze darowizny – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych.

#### Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży, bankructwa) lub w przypadku zmniejszenia lub nawet utraty spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku zepsucia, uszkodzenia,

zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu, zmiany mody, wahań koniunktury, rosnącego postępu technicznego).

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości zapasów dokonywany jest, w przypadku stwierdzenia ich zniszczenia, zepsucia, uszkodzenia, przeterminowania, nieprzydatności lub braku możliwości zbytu, nie później niż na dzień bilansowy.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła), tzw. FIFO,

ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

ZESPÓŁ „5”

ZAPASY

Konta zespołu „5” służą do ewidencji zapasów.

Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier i aplikacji, które na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży i wytwarzane są dla szerokiej grupy odbiorców. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry lub aplikacji, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

Wycena początkowa

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia

Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których

uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów. Spółka prowadzi ewidencję obrotów i stanów poszczególnych rodzajów zapasów przy zastosowaniu metody ilościowo-wartościowej.

Inwentaryzacji wszystkich zapasów, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa należy

dokonać przynajmniej raz na 2 lata. Natomiast tych, dla których nie prowadzi się takiej ewidencji należy dokonywać co rok na dzień bilansowy.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

Korekty wyceny początkowej w trakcie okresu

Korekty wyceny początkowej zapasów mogą wystąpić, jeżeli np. w trakcie okresu zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność, lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Wówczas stosuje się praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

Wycena na dzień bilansowy

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen zakupu, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinventaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisanego stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

W przypadku produktów gotowych koszt wytworzenia gier rozlicza się do wysokości osiągniętego przychodu z ich sprzedaży w relacji 1:1.

Utrata wartości

Zapasy podlegają przeszacowaniu z tytułu trwałej utraty wartości na dzień bilansowy. Utrata wartości powstaje wówczas, gdy cena sprzedaży jest niższa niż cena zakupu lub koszt wytworzenia.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących wartość produkcji w toku oraz produktów gotowych są zamiary Zarządu odnośnie dalszego rozwoju gry, a także przychodów ze sprzedaży generowanych przez daną grę.

**ZESPÓŁ „6” ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzy się rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w



przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Każdorazowo decyzja o utworzeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalana jest w oparciu o analizę prognozowanego wyniku podatkowego w przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym.

#### ZESPÓŁ „8” KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

kapitałów (funduszy) zasadniczych,

kapitałów (funduszy) specjalnych,

ustalania wyniku finansowego,

rozliczenia wyniku finansowego,

rezerw,

przychodów przyszłych okresów,

ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- 2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- 3) ujemną wartość firmy.

Wycena

W ciągu roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatku dochodowego tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wycena

W ciągu roku obrotowego wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Na dzień bilansowy wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na:

straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutki toczącego się postępowania sądowego,

rezerwy na urlopy,

rezerwy na odprawy emerytalne,

rezerwy na nagrody jubileuszowe,

przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,

obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

Wycena

W ciągu roku obrotowego rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

Na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

## 6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W III kwartale 2023 r. Spółka VRFabric S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **1.095.167,13 zł** przy **58.697,91 zł** uzyskanych w analogicznym okresie 2022 r., co oznacza **wzrost o 1765,77 %r/r**. Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów, w okresie od lipca do września 2023 r., Emitent osiągnął kwotę równą **1.095.167,13 zł**, natomiast, w porównywanym okresie 2022 r., Spółka osiągnęła niniejsze przychody w wysokości **58.697,91 zł**, co oznacza **wzrost o 1765,77 %r/r**. W okresie od lipca do września 2023 r. Spółka odnotowała **zysk netto, który wyniósł 991.140,90 zł** i w porównaniu z zyskiem netto w III kwartale 2022 r. na poziomie **17.776,96 zł**, stanowi wzrost o **5475,42% r/r**.

Narastająco, w okresie od początku stycznia do końca września 2023 r., Spółka wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **5.544.177,25 zł** przy **407.772,93 zł** uzyskanych w analogicznym okresie

2022 r., co oznacza **wzrost o 1259,62% r/r**. Przychody ze sprzedaży produktów w okresie pierwszych trzech kwartałach 2023 r. osiągnęły ten sam poziom co przychody, czyli **5.544.177,25 zł** i były wyższe o **1259,62% r/r** od niniejszych przychodów z pierwszych trzech kwartałów 2022 r., które wynosiły **407.772,92 zł**. Za okres styczeń-wrzesień 2023 r. Emitent osiągnął **zysk netto** w wysokości **4.881.552,14 zł**, gdzie w analogicznym okresie roku 2022 **zysk netto** wyniósł **224.738,42 zł**, co stanowi **wzrost o 2072,10% r/r**.

#### **Istotne wydarzenia, które miały miejsce w omawianym okresie, a także do momentu publikacji raportu**

W dniu 12 lipca VRFabric S.A. podał do publicznej wiadomości informację o podpisaniu umowy z partnerem wydawniczym z Azji. Przedmiotem umowy jest określenie współpracy pomiędzy Emitentem a wydawcą przy dystrybucji wszystkich gier Emitenta na gogle wirtualnej rzeczywistości VR na terytorium Azji, w tym w szczególności: Chiny, Hong Kong, Japonia, Korea Południowa, Singapur, Indonezja oraz Tajwan. Pierwsze zamówienie wystawione wraz z podpisaną umową obejmuje tytuły Emitenta w łącznym nakładzie 100.450 sztuk, za łączną sumę 1.004.500,00 USD. Pierwsze zamówienie zostało zaksięgowane w drugim kwartale 2023 roku i miało znaczący wpływ na wynik finansowy Emitenta.

W dniu 21 lipca 2023 r. odbyła się premiera gry Train Mechanic Simulator VR na urządzenia wirtualnej rzeczywistości Oculus Rift, Oculus Rift-S i Oculus Rift + Quest link w sklepie Meta Quest. Cena gry została ustalona na 19,99 USD. Emitent jest odpowiedzialny za porting i wydanie gry na urządzenia wirtualnej rzeczywistości, na podstawie umowy wydawniczej zawartej z SimFabric S.A. w dniu 10 lipca 2020 r. Na dzień 24 lipca gra na podstawie wstępnych raportów sprzedażowych ze sklepu Meta Quest oraz od partnerów dystrybuujących cyfrowe kody do gier wszystkie, koszty portowania i marketingu w łącznej kwocie 155.000 złotych netto zostały w całości zwrócone i od momentu na dzień 24 lipca gra zarabia z każdą sprzedaną sztuką.

W dniu 22 sierpnia 2023 r. odbyła się premiera gry Gardenia VR na urządzenia wirtualnej rzeczywistości Quest 2 i Quest Pro w sklepie Meta Quest. Cena Gry została ustalona na 19,99 USD. Gra została wydana przez VRFabric S.A., który jest odpowiedzialny za porting i wydanie gry na urządzenia wirtualnej rzeczywistości, na podstawie umowy licencyjnej zawartej z SimFabric S.A. w dniu 10 lipca 2020 r. Z tytułu umowy licencyjnej Emitentowi przysługuje 100% wpływów ze sprzedaży gry po odliczeniu prowizji sklepu Meta Quest, kształtującej się na poziomie 20%. Właścicielem autorskich praw majątkowych do portu Gardenia VR jest spółka SimFabric S.A., która udzieliła Emitentowi wyłącznej licencji na jej portowanie na technologię VR.

Po sporządzeniu danych finansowych do raportu kwartalnego za III kwartał 2023 r. w dniu 16 października Emitent podpisał również umowę z Oculus VR LLC z siedzibą w Menlo Park w stanie Karolina Północna. Przedmiotem umowy jest określenie współpracy pomiędzy Emitentem a Oculus VR w ramach programu Oculus Start, dzięki któremu Emitent będzie miał dostęp do narzędzi i rozwiązań technologicznych Oculus VR, a także do możliwości wydawania gier z portfolio VRFabric S.A. w sklepie Meta Quest Store na najnowsze gogle Meta Quest 3. W ramach niniejszej umowy dotychczasowa możliwość wydawania gier Emitenta na urządzenia Meta Quest w ramach App Lab, została rozszerzona o możliwość wydawania gier Emitenta bezpośrednio w sklepie Meta Quest

Store. Dodatkowo w ramach przyznanych benefitów, Emitent otrzymał dostęp do 10 licencji Unity Pro o łącznej wartości 18.770 EUR (około 83.500 złotych). W ramach umowy uruchomione zostały przygotowania do wydania 3 gier z portfolio Emitenta na nowe gogle wirtualnej rzeczywistości Meta Quest 3 w sklepie Meta Quest Store: Gardenia VR, My Demon Wife VR oraz pierwszej gry własnej Emitenta - Sport Shooter VR.

#### **Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy**

Spółka, w związku z konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy, nie zidentyfikowała czynników ryzyka, które mogłyby w negatywny sposób wpłynąć na działalność operacyjną Spółki, a także wyniki finansowe ani sytuację materialną Emitenta. Spółka nie jest stroną umów z podmiotami biorącymi udział w niniejszym konflikcie zbrojnym, a sprzedaż produktów Emitenta na terytorium Rosji i Ukrainy stanowi niewielki odsetek w całości przychodów Spółki. Spółka na bieżąco monitoruje potencjalny wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Emitenta w perspektywie kolejnych okresów.

#### **7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI pZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM**

Emitent nie przekazywał do wiadomości publicznej prognoz wyników finansowych za okres objęty niniejszym raportem.

#### **8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Zarząd Spółki informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

## **9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI**

W omawianym okresie VRFabric S.A. podejmował działania z obszaru rozwoju prowadzonej działalności, w tym inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie tj.: poszukiwanie rozwiązań związanych z AI (Artificial intelligence – Sztuczna Inteligencja) do stworzenia assetów 3D dla produkcji gier realizowanych w ramach prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej Emitenta, a także wykorzystania AI (Artificial intelligence – Sztuczna Inteligencja) do tłumaczeń oraz działań graficznych.

## **10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **11. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**12.W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH - WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej, zatem nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

### 13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

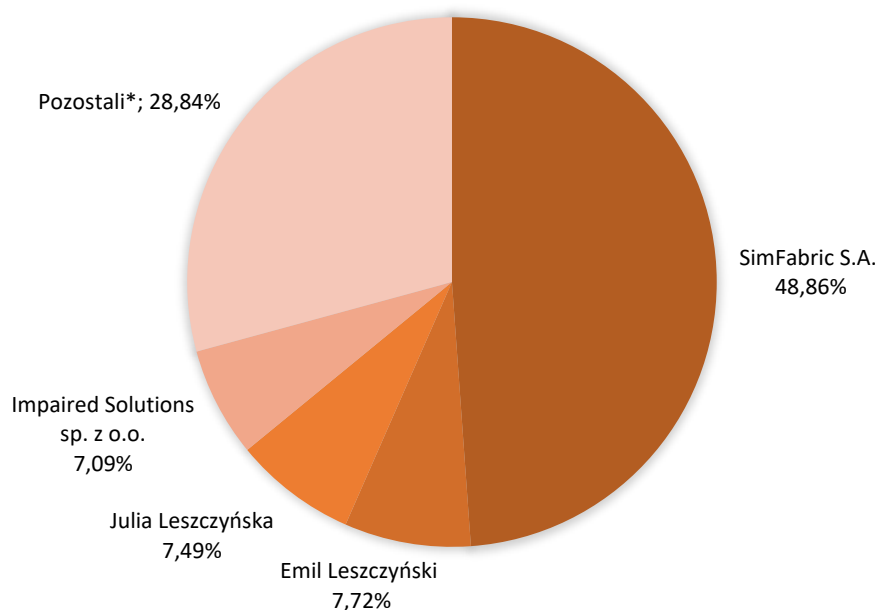
*Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na Walnym Zgromadzeniu*

Akcjonariusz	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
SimFabric S.A.	A	620.000	620.000	48,86%	48,86%
Emil Leszczyński	A	98.000	98.000	7,72%	7,72%
Julia Leszczyńska	A	95.000	95.000	7,49%	7,49%
Impaired Solutions sp. z o.o.	A	90.000	90.000	7,09%	7,09%
Pozostali*	A,B,C	366.000	366.000	28,84%	28,84%
<b>Suma</b>	<b>A,B,C</b>	<b>1.269.000</b>	<b>1.269.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

\* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO

Źródło: Emitent

#### *Struktura własnościowa Emitenta (udział w kapitale zakładowym i głosach na WZ)*



\* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO

Źródło: Emitent

#### **14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY**

Na dzień 30 września 2023 r. w skład zespołu Emitenta wchodzi łącznie 10 osób, z czego: 2 osoby pobierają wynagrodzenie z tytułu powołania na Członka Zarządu oraz 8 osób współpracuje na umowach o dzieło. Cały zespół Emitenta współpracuje oraz koordynuje wszelkie działania zdalnie.