



VRFACTORY

VR FACTORY GAMES
SPÓŁKA AKCYJNA

RAPORT ZA III KWARTAŁ 2023 r.

tj. za okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r.
sporządzony dnia 14 listopada 2023 roku

Raport za III kwartał 2023 roku został sporządzony zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz w oparciu o Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

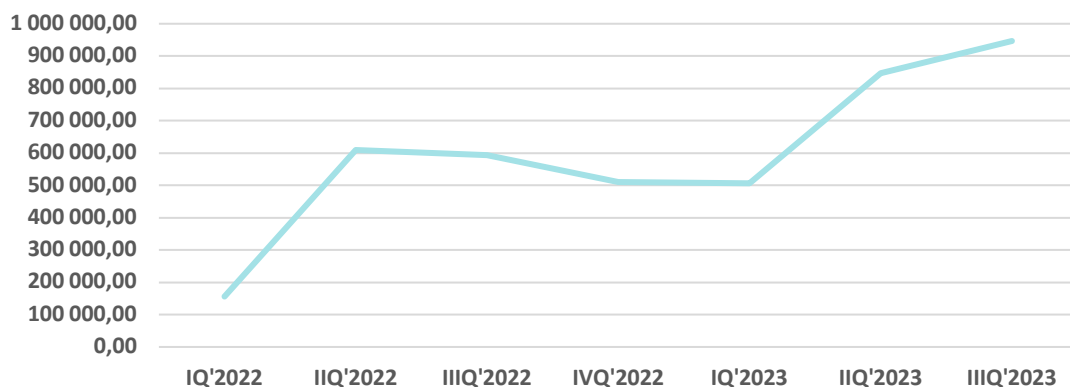
Spis treści

I. KOMENTARZ ZARZĄDU NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI, JEJ SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM	2
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	5
III. POZOSTAŁE INFORMACJE O EMITENCIE	11
IV. PROGNOZY FINANSOWE	13
V. PRZYNALEŻNOŚĆ DO GRUPY KAPITAŁOWEJ	13
VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZANYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	14
VII. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU.....	14



I. KOMENTARZ ZARZĄDU NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI, JEJ SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM

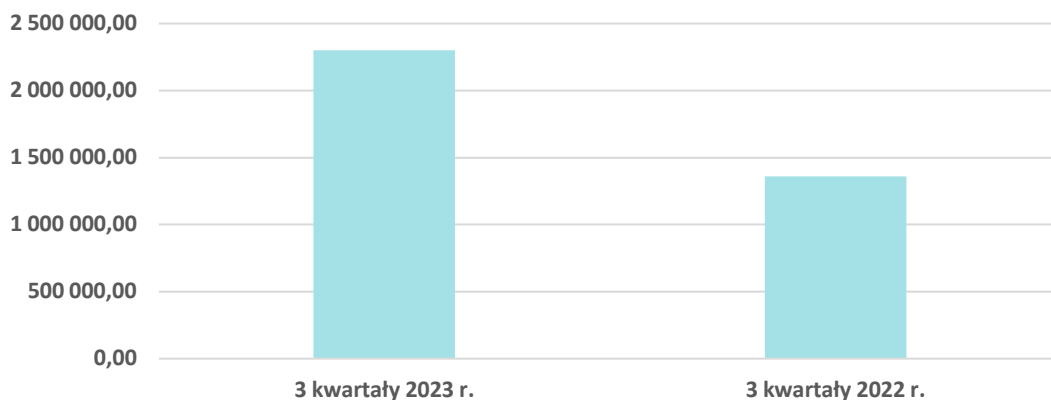
Miniony kwartał był bardzo dobrym okresem dla Spółki, zarówno pod kątem operacyjnym, ale przede wszystkim w zakresie sprzedaży gier. **Trzeci kwartał 2023 r. był rekordowym przychodowo okresem w całej historii działalności Spółki w obszarze VR (włącznie z działalnością wykonywaną jeszcze jako sp. z o.o. przed połączeniem), w którym udało się wypracować blisko 1 mln zł przychodów** (dokładnie 946 655,58 zł), a dzięki również bardzo dobremu drugiemu kwartałowi bieżącego roku, **narastające przychody za okres od 1 stycznia do 30 września 2023 r. wyniosły 2,3 mln zł.** W ostatnich okresach sprawozdawczych widoczny jest mocny trend wzrostowy generowanych przychodów, co zaowocowało zannualizowanym przychodem Spółki, liczonym za okres ostatnich czterech kwartałów sprawozdawczych na poziomie przeszło 2,8 mln zł.



Wykres 1: Wartość przychodów w poszczególnych kwartałach 2022 i 2023 r.

Źródło: Spółka

Porównując z kolei wartość przychodów wypracowanych w kwartale sprawozdawczym do analogicznego kwartału ubiegłego roku obrotowego, widoczny jest bardzo duży, bo aż **60% ich wzrost** – w samym tylko III kwartale 2023 r. przychody wyniosły 946 655,58 zł, podczas gdy w III kwartale 2022 r. 593 943,80 zł. Jeszcze wyższy **wzrost przychodów, wynoszący 69%**, widoczny jest w ujęciu narastającym, gdzie w okresie od 1 stycznia do 30 września 2023 r. wyniosły 2 299 885,80 zł, podczas gdy w tym samym okresie 2022 r. 1 360 220,49 zł, co daje wzrost w ujęciu wartościowym o 939 665,31 zł.



Wykres 2: Porównanie przychodów za pierwsze trzy kwartały 2023 r. i pierwsze trzy kwartały 2022 r.

Źródło: Spółka

Wzrost przychodów w kwartale sprawozdawczym związany jest m.in. z premierami w głównym sklepie Meta Quest gier „Horror Bar VR” i „Bartender VR Simulator”, które miały miejsce odpowiednio 25 maja 2023 r. i 8 czerwca 2023 r. Wartym podkreślenia jest bardzo dobry odbiór gry „Bartender VR Simulator” przez graczy, co spowodowało, że przez wiele tygodni utrzymywała się na liście „**Meta Quest Top Selling Games**”, i zaowocowało podjęciem szerszej współpracy z Meta, która grę uwzględniła w swoich strategicznych promocjach dla graczy w głównym sklepie Meta Quest. Gra ta uzyskuje bardzo dobre recenzje graczy - oceny na pięć gwiazdek (w skali pięciogwiazdkowej) stanowią 55% wszystkich ocen, a na cztery gwiazdki 22% wszystkich ocen (**w sumie oceny pięcio- i czterogwiazdkowe stanowią 77% wszystkich ocen tej gry**). Bardzo dobry odbiór „Bartender VR Simulator” z pewnością przyczynił się do tego, że po 3 tygodniach od premiery, przychody ze sprzedaży tej gry w głównym sklepie Meta Quest, pokryły koszty jej produkcji w wersji dedykowanej na urządzenia Oculus Quest, dystrybuowanej w głównym sklepie Meta Quest. Dostrzegając dobre przyjęcie gry „Bartender VR Simulator”, Spółka nie tylko mocno pracuje nad rozwojem objętości tej gry, dodając co trzy tygodnie kolejne update’y, ale również pracuje nad stworzeniem silnej, rozpoznawalnej marki wśród graczy i środowiska deweloperskiego.

W analizowanym okresie Spółka wykazała stratę z działalności operacyjnej w wysokości -145 755,35 zł oraz stratę netto w wysokości -141 250,02 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego, wyniki te wynosiły odpowiednio -468 304,99 zł na poziomie wyniku z działalności operacyjnej oraz -456 649,02 na poziomie wyniku netto. Tak jak w poprzednich okresach sprawozdawczych, wysokość straty wynika przede wszystkim z ponoszonego przez Spółkę kosztu amortyzacyjnego, będącego konsekwencją zrealizowanego procesu połączenia, tj. wyceny majątku przejętej spółki VR Factory Games sp. z o.o. W okresie sprawozdawczym koszt ten wyniósł 533 095,89 zł. **Po wyłączeniu tego kosztu, który jest kosztem niemającym związku z bieżącą działalnością operacyjną, Spółka osiągnęła zysk z działalności operacyjnej w kwocie 387 340,54 zł oraz zysk netto 391 845,87 zł.** Z kolei w ujęciu narastającym Spółka wygenerowała stratę z działalności operacyjnej w kwocie -694 886,01 zł oraz stratę -715 927,76 zł, względem wyników w analogicznym okresie 2022 r. odpowiednio: -1 521 473,20 zł na działalności operacyjnej oraz -1 486 947,86 zł straty netto. Podobnie jak przy wyniku za sam III kwartał 2023 r., wyłączenie kosztu amortyzacji wartości firmy, dałoby zyski za pierwsze trzy kwartały 2023 r. odpowiednio w kwocie 904 401,66 zł na poziomie działalności operacyjnej oraz zysk netto 883 359,91 zł.

W III kwartale 2023 r. odnotowano wzrost kosztów związanych z podstawową działalnością operacyjną w stosunku do kosztów poniesionych w II kwartale 2023 r. o 103 121,54 zł. Wzrost ten spowodowany jest rozwojem działalności Spółki. Koszty działalności operacyjnej w kwartale sprawozdawczym wyniosły 1 088 260,34 zł, względem 985 138,80 zł w II kwartale 2023 r., 902 057,24 zł w I kwartale 2023 r., 1 071 256,17 zł w IV kwartale 2022 r., 1 058 276,45 zł w III kwartale 2022 r., 949 535,54 zł w II kwartale 2022 r. oraz 861 638,67 zł w I kwartale 2022 r. Koszty w okresie sprawozdawczym są więc na poziomie zbliżonym do kosztów z podstawowej działalności operacyjnej za III kwartał 2022 r. Struktura kosztów operacyjnych Spółki jest typowa dla podmiotów prowadzących działalność w zakresie produkcji gier. Koszty działalności operacyjnej, zwłaszcza w odniesieniu do wynagrodzeń, generowane były w związku z intensywnym rozwojem Spółki.

Przypomnieć w tym miejscu należy, że od stycznia 2023 r., w celu lepszej prezentacji współmierności osiąganych przychodów do ponoszonych kosztów, Spółka wprowadziła zmiany w obszarze polityki rachunkowości. Od stycznia 2023 r. agreguje wydatki związane z realizowanymi przez siebie produkcjami, jako nakłady ponoszone na prace rozwojowe, zgodnie z opisem w punkcie VII niniejszego raportu (polityka rachunkowości), poprzez rozszerzenie struktury bilansu o kategorię wartości niematerialnych i prawnych w budowie względnie "Koszty prac rozwojowych w toku realizacji". Dopiero w momencie zakończenia prac, które



dadzą w przyszłości zamierzony efekt gospodarczy, będzie można je przekwalifikować do pozycji wartości niematerialnych i prawnych (Koszty zakończonych prac rozwojowych) i amortyzować. Powyższa zmiana sprawia, że nakłady na realizowane produkcje, nie wprowadzone jeszcze do sprzedaży, nie obciążają bieżącego wyniku finansowego Spółki, a tym samym nie są bezpośrednio porównywalne do zaewidencjonowanych kosztów w rachunku zysków i strat za okresy 2022 r.

Suma bilansowa Spółki na dzień 30 września 2023 r. pozostaje na zbliżonym poziomie jak w poprzednich okresach i wyniosła 32 585 951,24 zł, przy czym po stronie majątku Spółki zasadniczą pozycję stanowiła zarachowana wartość majątku spółki przejętej w procesie połączenia, tj. VR Factory Games sp. z o.o., w kwocie 29 614 212,82 zł. Ponadto, Spółka posiadała środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 806 459,13 zł. Krótkoterminowe należności Spółki na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 545 308,41 zł, a zobowiązania 224 871,84 zł.

Pokreślić należy, że kształtowanie się wyników finansowych, a w szczególności przychodów oraz ich dynamiczny wzrost w kwartale sprawozdawczym, potwierdzają zasadność przyjętych przez Zarząd kierunków rozwoju Spółki.

W minionym kwartale Spółka powiększyła dział wydawniczo-reklamowy o trzy osoby, podpisując umowę z amerykańską agencją reklamową specjalizującą się w promocji gier VR. Agencja ta poza bezpośrednią obsługą wielu tytułów dla Meta, odpowiedzialna jest między innymi za sukces gry „Walkabout Mini Golf”. W obecnej chwili wliczając dział produkcji materiałów promocyjnych 2D i video, zespół ten liczy 7 osób na stałe odpowiedzialnych za kreację i implementację działań promocyjnych.

Kolejnym projektem, nad którym Spółka intensywnie pracuje jest „Workshop Simulator VR”. Spółka zakończyła już prace nad wersją tej gry przeznaczoną do Beta testów. Same testy rozpoczęły się w sierpniu bieżącego roku. Ponadto, uruchomiona została strona tej gry w wersji przeznaczonej na platformy VR pod adresem: www.workshopsimulatorvr.com, a także prowadzone są rozmowy z wydawcami oraz bezpośrednio z platformami takimi jak Meta, Pico i Vive, na temat wydania „Workshop Simulator VR” na tych platformach. Współpraca z opisaną powyżej agencją reklamową, zaowocowała również utworzeniem nowej strategii na promocję i rozwój gry „Workshop Simulator VR”, w tym przesunięcie jej premiery na pierwszy kwartał 2024 r. (premiery planowana jest równolegle na urządzenia Oculus i na platformie Steam).

Spółka nieustannie dąży do wprowadzenia swoich gier do dystrybucji na kolejne uznane i cenione platformy dystrybucyjne VR. Dlatego też prowadzone są działania, zmierzające do wprowadzenia „Bartender VR Simulator” i „Horror Bar VR” na platformę PlayStation VR2. Spółka przekazała już obie gry do certyfikacji na PlayStation VR2, a ich premiera powinna odbyć się jeszcze w 2023 r.

Oprócz działań związanych z rozwojem i wspieraniem sprzedaży swoich gier „Bartender VR Simulator”, „Horror Bar VR” i „Workshop Simulator VR”, Spółka aktywnie poszukuje kolejnych tytułów gier do przeniesienia z ekranów płaskich do VR.

Trzeci kwartał bieżącego roku, był czasem oczekiwania przez całą branżę na premierę nowej wersji okularów Quest, modelu Quest 3. Premiera, która się odbyła 10 października br. została bardzo dobrze przyjęta. Branża otrzymała dwa razy mocniejszy zestaw VR z niesamowitą optyką i nową technologią Mixed Reality (rzeczywistości mieszanej), dając zupełnie nowe możliwości polegające na mieszaniu kontentu VR z realnym otoczeniem. Spółka obecnie prowadzi testy tych okularów, celem ustalenia potencjału wdrożenia tej technologii w dotychczas wydanych autorskich grach.

II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS - AKTYWA	Na dzień 30.09.2023 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2022 r. (w zł)
A. Aktywa trwałe	31 234 045,70	32 236 241,93
I. Wartości niematerialne i prawne	31 225 752,96	32 228 087,31
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 100 451,38	0,00
2. Wartość firmy	468 006,89	484 604,81
3. Inne wartości niematerialne i prawne	29 614 212,82	31 743 482,50
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	43 081,87	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	4 670,74	7 784,62
1. Środki trwałe	4 670,74	7 784,62
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	3 000,00	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	3 000,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	622,00	370,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	622,00	370,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 351 905,54	1 550 346,86
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	545 308,41	376 384,92
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	545 308,41	376 384,92
III. Inwestycje krótkoterminowe	806 459,13	1 171 669,00
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	806 459,13	1 171 669,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138,00	2 292,94
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	32 585 951,24	33 786 588,79

BILANS - PASywa	Na dzień 30.09.2023 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2022 r. (w zł)
A. Kapitał (fundusz) własny	32 361 079,40	33 687 025,58
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	32 847 366,00	32 847 366,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 527 627,80	7 527 627,80
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 297 986,64	-5 201 020,36
VI. Zysk (strata) netto	-715 927,76	-1 486 947,86
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	224 871,84	99 563,21
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	224 871,84	99 563,21
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	224 871,84	99 563,21
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
PASYWA RAZEM	32 585 951,24	33 786 588,79

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 299 885,80	1 360 220,49	946 655,58	593 943,80
I. Przychody ze sprzedaży produktów	2 299 885,80	1 360 220,49	946 655,58	593 943,80
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. Koszty działalności operacyjnej	2 982 218,51	2 869 450,66	1 088 260,34	1 058 276,45
I. Amortyzacja	1 646 226,99	1 599 287,67	569 094,38	533 095,89
II. Zużycie materiałów i energii	46 442,64	13 214,80	9 413,04	7 092,16
III. Usługi obce	1 046 490,78	918 685,05	442 661,15	326 469,21
IV. Podatki i opłaty	22 773,47	17,00	9 535,00	0,00

V. Wynagrodzenia	146 714,33	326 578,88	26 305,61	187 321,71
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 779,47	1 016,50	8 047,77	730,63
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	64 790,83	10 650,76	23 203,39	3 566,85
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-682 332,71	-1 509 230,17	-141 604,76	-464 332,65
D. Pozostałe przychody operacyjne	3,48	393,54	0,53	180,03
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	3,48	393,54	0,53	180,03
E. Pozostałe koszty operacyjne	12 556,78	12 636,57	4 151,12	4 152,37
I. Strata ze zbycia 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	12 556,78	12 636,57	4 151,12	4 152,37
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-694 886,01	-1 521 473,20	-145 755,35	-468 304,99
G. Przychody finansowe	126,85	34 962,48	0,00	11 778,72
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	126,85	34 962,48	0,00	11 778,72
H. Koszty finansowe	21 168,60	437,14	51 313,00	122,75
I. Odsetki	0,00	437,14	0,00	122,75
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	21 168,60	0,00	51 313,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-715 927,76	-1 486 947,86	-141 250,02	-456 649,02
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00

Rachunek przepływów pieniężnych (wariant pośredni)	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
--	---	---	---	---

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-715 927,76	-1 486 947,86	-141 250,02	-456 649,02
II. Korekty razem	1 857 629,67	1 691 743,93	735 714,77	711 109,81
1. Amortyzacja	1 658 675,43	1 611 736,11	573 243,86	537 245,37
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	314,39	0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	69 759,98	27 635,11	113 665,50	156 651,53
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	129 194,26	42 581,26	48 805,41	15 058,01
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	9 477,06	0,00	2 154,90
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 141 701,91	204 796,07	594 464,75	254 460,79

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	1 190 472,57	0,00	475 103,45	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 190 472,57	0,00	475 103,45	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 190 472,57	0,00	-475 103,45	0,00

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00		0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	25 376,03	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	25 000,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00

8. Odsetki	0,00	376,03	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	-25 376,03	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-48 770,66	179 420,04	119 361,30	254 460,79
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-48 770,66	179 420,04	119 361,30	254 460,79
F. Środki pieniężne na początek okresu	855 229,79	992 248,96	687 097,83	917 208,21
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	806 459,13	1 171 669,00	806 459,13	1 171 669,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	33 077 007,16	35 173 973,44	32 502 329,42	34 143 674,60
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	33 077 007,16	35 173 973,44	32 502 329,42	34 143 674,60
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
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
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-7 872 664,38	-6 231 319,20
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-7 872 664,38	-6 231 319,20
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-7 872 664,38	-6 231 319,20

5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-7 872 664,38	-6 231 319,20
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-7 872 664,38	-6 231 319,20
6. Wynik netto	-715 927,76	-1 486 947,86	-141 250,02	-456 649,02
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	32 361 079,40	33 687 025,58	32 361 079,40	33 687 025,58
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	32 361 079,40	33 687 025,58	32 361 079,40	33 687 025,58

III. POZOSTAŁE INFORMACJE O EMITENCIE

Dane podstawowe

VR FACTORY GAMES Spółka Akcyjna

adres siedziby	ul. Rakowiecka 34/5, 02-532 Warszawa
numer telefonu	+48 71 78 02 990
numer faksu	-----
adres poczty elektronicznej	hello@vrfactory.pro
adres strony internetowej	www.vrfactory.pro
sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
data rejestracji	13 sierpnia 2001 r.
numer krs	0000023205
regon	931153964
nip	8951592263
zarząd	Sławomir Matul – Prezes Zarządu

Organy statutowe

Zarząd:

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki.

Wobec powyższego, na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia raportu, skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Sławomir Matul – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia niniejszego raportu nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki.

Wobec powyższego, na dzień 30 września 2023 r. oraz na dzień sporządzenia raportu, skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

- Dariusz Korecki - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Robert Skolimowski - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Łukasz Błażejczyk - Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Rutkowski - Członek Rady Nadzorczej
- Jakub Łukomski - Członek Rady Nadzorczej

Akcjonariat

Na dzień 30 września 2023 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 32.847.366,00 zł i dzielił się na:

- 1.099.400 akcji zwykłych na okaziciela serii A, o wartości nominalnej 1 złotych każda akcja,
- 11.400 akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja,
- 11.400 akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja,
- 1.433.966 akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja,



- e) 80.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja,
- f) 250.000 akcji zwykłych na okaziciela serii F, o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja,
- g) 475.000 akcji zwykłych na okaziciela serii G, o wartości nominalnej 1 złoty każda akcja,
- h) 200.000 akcji zwykłych na okaziciela serii I, o wartości nominalnej 1 złotych każda akcja,
- i) 566.200 akcji zwykłych na okaziciela serii J, o wartości nominalnej 1 złotych każda akcja,
- j) 800.000 akcji zwykłych na okaziciela serii K, o wartości nominalnej 1 złotych każda akcja,
- k) 27.920.000 akcji zwykłych na okaziciela serii L, o wartości nominalnej 1 złotych każda akcja.

W okresie sprawozdawczym oraz do dnia sporządzenia niniejszego raportu, do Spółki nie wpłynęły zawiadomienia w trybie art. 69 Ustawy o ofercie.

Na dzień sporządzenia raportu skład akcjonariatu powyżej 5% przedstawiał się następująco:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Udział w kapitale (%)	Liczba głosów	Udział w głosach (%)
Sławomir Matul	20 373 044	62,02%	20 373 044	62,02%
Pozostali (rozproszeni)	17 396 438	37,98%	17 396 438	37,98%
Razem	32 847 366	100,00%	32 847 366	100,00%

Zatrudnienie

W okresie od 1 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku Spółka nie zatrudniała osób w oparciu o umowy o pracę. Współpraca realizowana była na zasadach typowych dla branży gameingowej, tj. na zasadach umów zleceń, umów o dzieło oraz stałych współprac B2B. W okresie sprawozdawczym Spółka współpracowała łącznie z 15 osobami na zasadach umów cywilno-prawnych.

Informacje o prowadzonej działalności

W wyniku połączenia, obecnie prowadzona przez VR Factory Games S.A. działalność skupia się na projektowaniu, produkcji, wydawaniu i wsparciu sprzedaży gier i aplikacji na najbardziej popularne platformy VR. Spółka posiada umowy z wiodącymi globalnymi platformami dystrybucyjnymi takimi jak Sony Corporation (właściciel PlayStation VR), Meta Platforms Technologies, Inc. (wcześniej Facebook, Inc. - właściciel Meta Quest i App Lab), Valve Corporation (właściciela Steam), Vive Port (właściciel HTC) czy Pico VR (spółka nabyta przez właściciela platformy Tik-Tok). Spółka podpisała również umowę wyrażającą chęć współpracy z producentem zestawów VR Pimax, który tworzy swój własny sklep z grami na wzór sklepów Vive Port czy Oculus Store.

W dniu 2 grudnia 2022 r. Spółka podpisała z Meta Platforms Technologies, LLC, umowy wydawnicze, na dystrybucję autorskich gier stworzonych przez Spółkę, tj. "Horror Bar VR" i "Bartender VR Simulator". Wersje gier na Meta Quest różnią się od wersji dotychczas wydanych na takie platformy jak PlayStation VR, Steam czy Oculus Rift. W konsekwencji ustaleń realizowanych do celów podpisania tych umów, Spółka wraz z menadżerami z Meta Platforms Technologies, LLC, wypracowała katalog prac ukierunkowany na znaczący rozwój tych gier. W ramach umów wydawniczych, Spółka uzyskała od Meta Platforms Technologies, LLC, m.in. finansowanie bezzwrotne na prace rozwojowe gier, rozbudowany program QA oraz działania marketingowe wspierające sprzedaż tych gier. Dystrybucja "Horror Bar VR" i "Bartender VR Simulator" w głównym sklepie Meta Quest, który jest zarazem najpopularniejszą platformą dystrybucyjną gier VR na świecie, zapewnia Spółce znacznie szerszy zasięg dystrybucyjny tych gier wśród potencjalnych graczy.



W portfolio Spółki na dzień sporządzenia niniejszego raportu znajdują się gry już wydane, jak i te, które są w fazie rozwoju, testowania gameplay czy fazie prototypowania. Do tej pory Spółka wydała na zasadach self publishingu następujące gry:

- „**Bartender VR Simulator**” - na takie platformy jak: Steam, Vive Port, Oculus Store Rift, PlayStation VR, Pico VR; gra uzyskała wiele międzynarodowych nagród, w tym na GDC czy przyznawaną przez VRARA; gra ta w drugim kwartale 2022 roku miała również premierę na urządzenia Oculus Quest, za pośrednictwem platformie sprzedażowej App Lab należącej do Meta Platforms, Inc. W dn. 2 grudnia 2022 r. Spółka zawarła z Meta Platforms Technologies, LLC, umowę wydawniczą, na podstawie której, w dniu 8 czerwca 2023 r. "Bartender VR Simulator" miała premierę na urządzenia Oculus Quest w głównym sklepie Meta Quest;
- „**Horror Bar VR**” - gra nominowana do tytułu "VR Game of the Year"; gra została wydana na takie platformy jak: Steam, Vive Port, Pico VR, Oculus Rift; w drugim kwartale 2022 r. gra uzyskała certyfikację na platformę PlayStation VR; gra jest gotowa do wydania na platformę Meta App Lab. W dn. 2 grudnia 2022 r. Spółka zawarła z Meta Platforms Technologies, LLC, umowę wydawniczą, na podstawie której, w dniu 25 maja 2023 r. "Horror Bar VR" miała premierę na urządzenia Oculus Quest w głównym sklepie Meta Quest;
- „**Guns and Notes**” - gra wydana na Oculus Rift i Vive Port. Gra jest w końcowej fazie całkowitego przeprojektowania rozgrywki, który inspirowany jest grą odnoszącą bardzo duże sukcesy, tj. Fruit Ninja. „Guns and Notes” została zaakceptowana przez Sony Corporation do wydania na platformie PlayStation VR; zmiana zasad rozgrywki spowodowała, że gra została również zoptymalizowana pod kątem możliwości wydania jej na platformie Meta Quest.

Spółka poza wydanymi wskazanymi powyżej trzema tytułami, które na bieżąco stara się rozwijać oraz portować na najbardziej popularne platformy sprzedażowe VR i wspierać marketingowo, jest również autorem aplikacji do organizowania esportowych turniejów barmańskich „Bartender VR League” i aplikacji eventowej „VR Bar”. Sprzedaż tych produktów została wstrzymana pandemią COVID-19, a wznowienie miało miejsce we wrześniu 2022 r.

W dniu 19 sierpnia 2022 r. Spółka zawarła z Intermarum SA z siedzibą w Opolu umowę, na mocy której VR Factory otrzymał od Intermarum SA wyłączne upoważnienie do korzystania z gry Workshop Simulator, w tym do korzystania z kodów i plików źródłowych, w celu wykonania portingu tej gry na urządzenia wirtualnej rzeczywistości oraz jej wydania na platformach softwareowo-sprzętowych prowadzących dystrybucję gier w wersji VR. W pierwszej kolejności nastąpi porting VR gry na urządzenia Oculus.

IV. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych.

V. PRZYNALEŻNOŚĆ DO GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 30 września 2023 roku VR Factory Games SA nie była jednostką zależną wobec innego podmiotu. Spółka nie posiadała również jednostek zależnych od siebie.



VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZANYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

W okresie objętym niniejszym raportem, Spółka nie podejmowała działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych, poza realizacją czynności w zakresie podstawowej działalności operacyjnej.

VII. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU

Od stycznia 2023 r. Spółka wybrała prezentację kosztów ponoszonych na prace rozwojowe poprzez rozszerzenie struktury bilansu o kategorię wartości niematerialnych i prawnych w budowie względnie "Koszty prac rozwojowych w toku realizacji". Ustawa o rachunkowości w art. 50 ust. 1 zezwala jednostce na rozszerzenie struktury sprawozdania finansowego. Dopiero w momencie zakończenia prac, które dadzą w przyszłości zamierzony efekt gospodarczy będzie można je przekwalifikować do pozycji wartości niematerialnych i prawnych – koszty zakończonych prac rozwojowych i amortyzować. Od stycznia 2023 r. Spółka aktywuje nakłady na prace rozwojowe m.in. koszty wynagrodzeń wraz z narzutami jako aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne - „Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji”.

Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej:

- wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg kursów kupna walut, stosowanych na ten dzień przez bank prowadzący rachunek dewizowy,
- rozchód walut wycenia się według kursu sprzedaży banku stosowanego na dzień ich rozchodu,
- w przypadku pozostałych operacji po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień,
- na dzień bilansowy środki pieniężne wycenia się według średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień,
- ustalone na koniec dnia różnice kursowe wpływają na wynik finansowy, a mianowicie:
 - dodatnie – jako przychody finansowe z operacji finansowych,
 - ujemne – jako koszty finansowe z operacji finansowych.

Do wyceny rozchodu waluty z rachunku walutowego stosuje się kurs historyczny (jako kurs faktycznie zastosowany). Kurs historyczny jest to kurs, po którym dokonano wyceny waluty w dniu jej wpływu na rachunek walutowy. Dokonując wyceny rozchodu walut z rachunku walutowego według kursu historycznego Spółka stosuje metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest przeprowadzana poprzez potwierdzenie sald z bankiem.

Inwentaryzacja innych środków pieniężnych oraz innych aktywów pieniężnych jest przeprowadzana poprzez porównywanie danych ewidencyjnych z dokumentami.

Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania (w tym z tytułu kredytów i pożyczek) w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Jednak ze względu na określoną w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości zasadą istotności, Spółka stosuje uproszczenie, zgodnie z którym zobowiązania finansowe wyceniane są według wartości wymaganej zapłaty. Uproszczenie to, nie wywiera ujemnego wpływu na rzetelność i jasność sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy Spółki.

Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej.

Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się po obowiązującym na dany dzień średnim kursie ustalonym dla obcej waluty przez NBP.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące należności spółka tworzy na:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości do wysokości należności nie objętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w wysokości 100% należności,
- należności kwestionowane przez dłużników (sporne) oraz należności skierowane do postępowania sądowego w wysokości 100% należności,
- należności, z których zapłatą dłużnik zwleka, a zapłata nie jest prawdopodobna w wysokości 100% należności.

Inwentaryzacja należności i zobowiązań następuje w drodze pisemnego potwierdzenia sald z kontrahentami.

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności;
- pożyczki i należności;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Klasyfikacja opiera się na analizie charakterystyki oraz celu nabycia inwestycji. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów i zobowiązań finansowych.



Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych, który spełnia jeden z poniższych warunków:

- został nabyty lub powstał głównie w celu odsprzedaży w krótkim terminie (jeżeli oczekuje się jego realizacji w ciągu 12 miesięcy);
- stanowi część portfela określonych instrumentów finansowych, które są zarządzane łącznie, i dla których istnieje potwierdzenie uzyskiwania krótkoterminowych zysków w przyszłości; lub
- jest instrumentem pochodnym, o ile nie zostały spełnione wymagania dotyczące zastosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Sprzedaż papierów wartościowych następuje wg zasady FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Wynik na sprzedaży jest sumą sprzedaży pomniejszoną o koszt własny sprzedaży wg opisanej zasady.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

- nie będący instrumentem pochodnym;
- o stałych lub możliwych do określenia płatnościach;
- o ustalonym terminie zapadalności;
- który jednostka zamierza i ma możliwość utrzymać w posiadaniu do upływu terminu zapadalności; gdzie:
 - brak zamiaru występuje wtedy gdy jednostka:
 - zamierza utrzymać składnik aktywów finansowych przez czas nieokreślony;
 - jest gotowa dokonać sprzedaży (zmiana warunków rynkowych, potrzeby płynnościowe, alternatywne inwestycje itd.);
 - emitent posiada prawo do rozliczenia w kwocie znacznie niższej od jego zamortyzowanego kosztu;
 - brak możliwości występuje wtedy gdy jednostka:
 - nie posiada dostępnych środków finansowych, które pozwalająby na finansowanie inwestycji do upływu terminu zapadalności;
 - podlega ograniczeniom wynikającym z przepisów prawa lub innego typu, które mogą udaremnić jej zamiar utrzymania składnika aktywów finansowych do terminu zapadalności;
- inny niż:
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
 - składnik spełniający definicję pożyczek i należności.

Pożyczki i należności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

- nie będący instrumentem pochodnym;
- o określonych lub możliwych do określenia płatnościach;
- nienotowany na aktywnym rynku;
- inne niż:
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe przeznaczone do obrotu;
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
 - składnik zakwalifikowany jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży;
 - aktywa finansowe, których posiadacz może nie odzyskać zasadniczo pełnej kwoty inwestycji początkowej z innego powodu niż pogorszenie obsługi kredytu, które kwalifikuje się jako dostępne do sprzedaży.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez jednostkę celem nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji – także w obrocie wtórnym.

Do tej kategorii rachunkowości nie zalicza się należności z tytułu dostaw towarów i usług, ponieważ nie powstały na skutek przekazania drugiej stronie umowy środków pieniężnych.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się aktywa finansowe, które nie są instrumentami pochodnymi oraz:

- zostały jako takie zakwalifikowane (zazwyczaj na moment początkowego ujęcia); lub
- nie kwalifikują się do pozostałych kategorii.

Przy wycenie rozchodu instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży stosuje się metodę FIFO, tzn. „pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”. Wynik na sprzedaży jest sumą sprzedaży pomniejszoną o koszt własny sprzedaży wg opisanej zasady.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Od 01.2023 r. Spółka wybrała prezentację kosztów ponoszonych na prace rozwojowe poprzez rozszerzenie struktury bilansu o kategorię wartości niematerialnych i prawnych w budowie względnie "Koszty prac rozwojowych w toku realizacji". Ustawa o rachunkowości w art. 50 ust. 1 zezwala jednostce na rozszerzenie struktury sprawozdania finansowego. Dopiero w momencie zakończenia prac, które dadzą w przyszłości zamierzony efekt gospodarczy będzie można je przekwalifikować do pozycji wartości niematerialnych i prawnych – koszty zakończonych prac rozwojowych i amortyzować. Od 01.2023 r. Spółka aktywuje nakłady na prace rozwojowe m.in. koszty wynagrodzeń wraz z narzutami jako aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne - „Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji”.

Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, jeżeli: produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone; techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie jednostka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii; koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.

Koszty i wydatki w ramach prowadzonych prac rozwojowych do momentu ich zakończenia ujmowane są w bilansie, w pozycji „Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji”

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy potwierdzoną postanowieniem ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 16d, wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużycie materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej.



Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o dotychczasowe odpisy umorzeniowe. Spółka prowadzi ewidencję środków trwałych, do których zalicza się składniki mienia, przy czym środki trwałe o wartości do 10 000 zł, traktowane jako niskocenne składniki majątku, zalicza się do materiałów i księguje bezpośrednio w zużyciu materiałów z pominięciem ewidencji bilansowej, zgodnie z art. 32 ust. 6 Ustawy. Zasady amortyzacji środków trwałych są zgodne z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Odpisy amortyzacji dokonywane są zgodnie ze sporządzonym planem amortyzacji.

Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie zwiększają wartość nabycia tych składników majątku.

Inwentaryzacja rzeczowych aktywów trwałych jest przeprowadzana w formie spisu z natury.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe czynne ustala się w wysokości kosztów przypadających na następne okresy sprawozdawcze. Jeżeli wartość otrzymanych finansowych składników majątku jest niższa niż zobowiązania na nie, w tym również z tytułu uzyskanych kredytów i pożyczek, to różnica stanowi czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów. Odpisuje się je w koszty operacji finansowych w równych ratach w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie. Do kosztów rozliczanych w czasie zalicza się przede wszystkim: zapłacone odsetki od kredytów, opłacone z góry prenumeraty, składki na ubezpieczenia majątkowe, czynsze.

Mając na uwadze zasadę istotności wynikającą z art. 4 ust. 4 Ustawy koszty dotyczące przyszłych okresów są rozliczane w miesięcznych odpisach, jeśli stanowią istotną kwotę. W przeciwnym razie nie dokonuje się ich comiesięcznego rozliczania. Za próg istotności Spółka przyjmuje niższą z dwóch wartości: 1-2% sumy bilansowej lub 0,5-1% przychodów ze sprzedaży.

Rozliczenia międzyokresowe biernie ustala się w wysokości przypadającej na bieżący okres sprawozdawczy:

- ściśle oznaczonych świadczeń wykonywanych na rzecz spółki, lecz jeszcze nie stanowiących zobowiązania,
- prawdopodobnych kosztów, których kwota bądź data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Przewidywane, lecz nie poniesione, wydatki objęte biernymi rozliczeniami międzyokresowymi zmniejszają bieżąco koszty, nie później niż do końca roku obrotowego następnego po roku ich ustalenia.

Spółka dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania

związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować, choć data powstania zobowiązania z ich tytułu nie jest jeszcze znana.

Na składniki aktywów, co do których istnieje podejrzenie, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić korzyści ekonomicznych, Spółka będzie dokonywała odpisu z tytułu trwałej utraty ich wartości.

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, jednostka 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.

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

Inwentaryzacja rozliczeń międzyokresowych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Kapitały własne

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wpłaty na poczet kapitału, jako pozycja aktywów.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zalicza się również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej po potrąceniu kosztów emisji.

Inwentaryzacja kapitałów własnych jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Rezerwy

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

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, jednostka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

Inwentaryzacja rezerw jest przeprowadzana w formie porównania danych ewidencyjnych z dokumentacją.

Przychody ze sprzedaży

Przychodem z tytułu świadczenia usług i sprzedaży towarów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o podatek od towarów i usług (VAT) oraz rabaty.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych.

Ujemne różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu inwestycji do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat składa się z:

- bieżącego podatku dochodowego. Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego naliczane są zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest obliczany w oparciu o zysk brutto ustalony na podstawie przepisów o rachunkowości, skorygowany o przychody nie stanowiące przychodów podlegających opodatkowaniu oraz koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów.

- Odroczonego podatku dochodowego będącego różnicą pomiędzy wartościami aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec i początek okresu za który sporządzane jest sprawozdanie finansowe.
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego tworzy się w związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartościami bilansowymi i podatkowymi pozycji aktywów i pasywów.

Zysk (strata) netto

Na wynik finansowy składają się: wynik na działalności podstawowej, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej, podatek dochodowy, inne obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).