

The logo for Red Square Games, featuring the words "RED SQUARE" in a smaller, white, sans-serif font above the word "GAMES" in a larger, white, stylized font with a jagged, blocky appearance. The logo is centered within a white square.

**RED SQUARE
GAMES**

RAPORT OKRESOWY ZA IV KWARTAŁ 2023

KRAKÓW, 14 LUTEGO 2024 R.

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze, Drodzy Inwestorzy,

Z przyjemnością prezentuję Państwu raport kwartalny za czwarty kwartał 2023 roku. Był to dla całego zespołu okres intensywnej pracy, osiągnięć i strategicznych decyzji, które kształtują obecny i kształtować będą przyszły rozwój Red Square Games S.A. Niewątpliwie miniony kwartał, podobnie jak cały 2023 rok, był dla nas kluczowy pod względem realizacji zakładanych celów, przy jednoczesnym stawianiu czoła wyzwaniom, jakie pojawiały się przed naszym zespołem.

Najistotniejszym wydarzeniem IV kwartału 2023 roku był debiut Spółki na rynku NewConnect w dniu 14 listopada 2023 roku. Do obrotu trafiło łącznie 1.328.000 akcji zwykłych na okaziciela serii od A do G. Cieszymy się, że dołączyliśmy do grona spółek publicznych. Był to dla naszego studia niewątpliwie niezwykle moment, który, mam nadzieję, przyczyni się do jeszcze bardziej dynamicznego wzrostu naszej firmy.

Kolejnym ważnym wydarzeniem czwartego kwartału 2023 roku było rozpoczęcie sprzedaży gry SlavicPunk: Oldtimer w wersji na PC w języku koreańskim na platformie STOVE Indie przez Smilegate Holdings Inc. z siedzibą w Republice Korei. Wcześniej nasza gra pojawiła się już na kilku platformach sprzedażowych – Steam, GOG, Epic Games Store, chińskiej platformie dystrybucyjnej CE-ASIA, a także w ofercie dystrybucyjnej PLUGIN Digital. Oprócz prac ulepszających wydany produkt równocześnie postępowaly prace nad portami konsolowymi dla gry, które końcem roku były już na zaawansowanym etapie.

W IV kwartale oraz wcześniejszych kwartałach 2023 roku, mogliśmy zaobserwować wzrost przychodów w porównaniu do analogicznego okresu 2022 roku. W raportowanym okresie w poz. „przychody netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi” Spółka wypracowała kwotę 1 716 575,44 zł, co stanowi 56 % więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży produktów w IV kwartale 2023 r. wyniosły 848 609,48 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego Spółka osiągnęła 18 962,11 zł przychodów ze sprzedaży produktów, co oznacza wzrost o 4375 % rdr. Jeśli chodzi o wynik netto to Spółka w IV kw. 2023 r. wypracowała zysk w wysokości 739 138,72 zł w porównaniu do zysku wynoszącego 446 442,45 zł w IV kw. 2022 r. W całym 2023 roku przychody netto ze sprzedaży wyniosły 6 115 636,34 zł, a zysk netto w całym 2023 spółka osiągnęła na poziomie 2 462 536,85 zł

Jest to jedynie ogólny zarys podjętych przez nas w ostatnim czasie aktywności. Szersze ich omówienie, a także przełożenie naszych działań na wyniki finansowe Spółki znajdą Państwo w dalszej części niniejszego raportu.

Nasz model biznesowy zakłada produkcję gier wideo o średnich budżetach, gier planszowych i RPG - przy jednoczesnym utrzymaniu niskich kosztów działalności operacyjnej spółki. Równocześnie zakładamy dywersyfikację źródeł przychodów poprzez portowanie gier na wszystkie dostępne platformy a także tworzenie gier na zlecenie. Planujemy tworzenie i rozwijanie gier w taki sposób, by stanowiły linię produktową budującą coraz silniejszą pozycję marki na całym świecie. Nasza strategia działania będzie podporządkowana bieżącej i dokładnej rewizji oraz koniecznym korektom w zależności od sytuacji występującej na rynku.

Zachęcam do odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej <https://redsquare.games>

Z poważaniem,
Prezes Zarządu
Krzysztof Wolicki

Spis treści

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU	2
2. PODSTAWOWE INFORMACJE	4
3. PLAN PREMIER	5
4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA	6
5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	12
6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	21
7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM	22
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	23
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	23
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	23
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	23
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	24
13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU	24
14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	25

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na mocy aktu zawiązania Spółki zawartego w dniu 20 listopada 2020 r. (Repertorium A nr 32438/2020). Rejestracja Spółki NOVA-TEK S.A. (obecnie Red Square Games S.A.) w KRS miała miejsce na mocy postanowienia nr ygn.. KR.XI NS-REJ.KRS/30916/20/659 wydanego w dniu 17 grudnia 2020 r. przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000874206.

Emitent powstał na podstawie Ustawy Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. z 2000 r., nr 94, poz. 1037, z późn. Zm.) i działa zgodnie z jej zapisami.

W dniu 17 grudnia 2020 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o wpisie spółki NOVA-TEK S.A. (obecnie Red Square Games S.A.) do KRS. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000874206.

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	Red Square Games S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Kraków
Adres:	ul. XX Pijarów 5, 31-466 Kraków
Telefon:	(+48) 530 630 730
Adres poczty elektronicznej:	biuro@redsquare.games
Adres strony internetowej:	www.redsquare.games
NIP:	9452240517
REGON:	387726317
KRS:	0000874206

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 analizie sytuacji rynkowej. Ponadto, Zarząd Spółki informuje, że z uwagi m. in. Na zapisy umowne z podmiotami zewnętrznymi nie wszystkie gry planowane do wydania przez Emitenta znajdują się w niniejszym planie.

Lp	Gra	Platforma	Planowany termin wydania*	Właściciel praw majątkowych	Zakres prac Spółki	Wydawca	Stopień realizacji (%)
1.	SlavicPunk: Oldtimer	Xbox Series X/S	I poł. 2024	Emitent	wykonanie portu	Gaming Factory S.A.	70%
2.	SlavicPunk: Oldtimer	PlayStation 4/5	I poł. 2024	Emitent	wykonanie portu	Gaming Factory S.A.	85%
3.	SlavicPunk: Duel	PC	II poł. 2024	Emitent	produkcja i wydanie	Emitent	20%
4.	SibirPunk RPG – francuska lokalizacja	Druk i elektroniczna dystrybucja	2024	Emitent	Udostępnienie plików do składu druku	Arkhané Asylum Publishing	90%
5.	Dodatek do gry SibirPunk RPG	Akcja crowdfundingowa, druk i elektroniczna dystrybucja	2025	Emitent	Opracowanie zawartości, skład graficzny i przeprowadzenie akcji crowdfundingowej	Emitent	15%
6.	Wsparcie wydawnicze niezapowiedzianego projektu o roboczym tytule "The First"	PC XBOX PlayStation	2024/2025	Sylen Studio S.A	Produkcja gry i wsparcie wydawnicze	Sylen Studio S.A. i Emitent	30%

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2023 r.	Na dzień 31.12.2022 r.
A. Aktywa trwałe	155 333,30	50 999,97
I. Wartości niematerialne i prawne	155 333,30	50 999,97
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	155 333,30	50 999,97
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
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	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	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	7 590 167,21	4 008 841,72
I. Zapasy	6 806 049,40	3 424 893,81
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	6 806 049,40	3 424 893,81
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	321 290,04	275 901,34
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	317 708,12	2 700,92
III. Inwestycje krótkoterminowe	454 597,08	307 308,75
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	454 597,08	307 308,75
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8 230,69	737,82

C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	1 000 000,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	7 745 500,51	5 059 841,69
	0,00	0,00
A. Kapitał (fundusz) własny	7 254 852,02	4 792 315,17
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	132 800,00	132 800,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 111 700,00	5 111 700,00
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	-452 184,83	-341 811,74
VI. Zysk (strata) netto	2 462 536,85	-110 373,09
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	490 648,49	267 526,52
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	393 631,09	267 526,52
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	193 984,38	117 802,43
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	97017,4	
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	7 745 500,51	5 059 841,69

Źródło: Emitent

Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres Od 01.10.2023 r. Do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Narastająco od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Narastająco od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:				
I. Przychody ze sprzedaży produktów	848 609,48	18 962,11	2 734 480,75	33 893,27
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	867 965,96	1 081 581,29	3 381 155,59	2 329 368,35

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	965 563,69	646 541,54	3 640 745,74	2 458 434,97
I. Amortyzacja	11 249,99	4 250,01	35 666,67	17 000,03
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	1 513,27	7 499,84	1 610,00
III. Usługi obce	537 126,92	395 321,34	2 020 995,92	1 536 197,74
IV. Podatki i opłaty	13 165,00	0,00	21 378,08	4 157,00
V. Wynagrodzenia	371 258,34 zł	218 222,76 zł	1 407 280,28 zł	769 100,46 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	31 918,46 zł	26 492,33 zł	145 063,59 zł	122 842,73 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	844,98 zł	741,83 zł	2 861,36 zł	330,83 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	7 196,18 zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	751 011,75 zł	454 001,86 zł	2 474 890,60 zł	-95 173,35 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	270,84 zł	203,96 zł	1 037,31 zł	791,11 zł
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	270,84	203,96	1 037,31	791,11
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,71	93,41	1 103,17	986,19
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	0,71	93,41	1 103,17	986,19
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	751 281,88	454 112,41	2 474 824,74	-95 368,43
G. Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	12 143,16	7 669,96	12 287,89	15 004,66
I. Odsetki	645,98	7 626,40	1 520,19	13 909,33

<i>II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	11 497,18	43,56	10 767,70	1 095,33
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	739 138,72	446 442,45	2 462 536,85	-110 373,09
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
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	739 138,72	446 442,45	2 462 536,85	-110 373,09

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2023 r. Do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Narastająco od 01.01.2023 r. Do 31.12.2023 r. (w zł)	Narastająco od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	739 138,72	-110 373,09	2 462 536,85	-110 373,09
II. Korekty razem	-864 875,77	-484 000,07	-3 173 728,33	-2 264 072,67
1. Amortyzacja	11 249,99	4 250,01	35 666,67	17 000,03
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-12 670,85	0,00	-10 266,06	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	645,98	7 626,40	1 520,19	7 912,33
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	-869 637,44	-596 931,60	-3 381 155,59	-2 322 172,17
7. Zmiana stanu należności	-53 332,19	-15 766,92	-45 388,70	-23 460,50
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	64 030,84	9 383,29	126 366,03	58 283,59
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 516,12	-4 284,74	-9 866,64	-1 635,95
10. Inne korekty	0,00	111 723,49	109 395,77	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-125 737,05	-594 373,16	-711 191,48	-2 374 445,76
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	0,00	0,00	140 000,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	140 000,00	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)	0,00	0,00	-140 000,00	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	500 000,00	1 000 000,00	2 305 873,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	500 000,00	1 000 000,00	1 700 000,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	605 873,00
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	407 626,40	1 520,19	613 575,28
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	400 000,00	0,00	605 662,95
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	7 626,40	1 520,19	7 912,33
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	92 373,60	998 479,81	1 692 297,72
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-125 737,05	-501 999,56	147 288,33	-682 148,04

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-125 737,05	-501 999,56	147 288,33	-682 148,04
F. Środki pieniężne na początek okresu	580334,13	809308,31	307 308,75	989 456,79
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	454 597,08	307 308,75	454 597,08	307 308,75

Źródło: Emitent

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2023 r. Do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	Narastająco od 01.01.2023 r. Do 31.12.2023 r. (w zł)	Narastająco od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 736 267,22 zł	3 385 109,91	4 792 315,17	2 202 688,26
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-	-	-	-
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	132 800,00	122 000,00	132 800,00	122 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	6 000,00	0,00	10 800,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	132 800,00	128 000,00	132 800,00	132 800,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 111 700,00	3 617 700,00	5 111 700,00	2 422 500,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	1 494 000,00	0,00	2 689 200,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 111 700,00	5 111 700,00	5 111 700,00	5 111 700,00
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				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-452 184,83	-341 811,74	-452 184,83	-341 811,74

5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-452 184,83	-341 811,74	-452 184,83	-341 811,74
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-452 184,83	-341 811,74	-452 184,83	-341 811,74
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-452 184,83	-341 811,74	-452 184,83	-341 811,74
6. Wynik netto	739 138,72	446 442,45	2 462 536,85	-110 373,09
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 531 453,89	5 344 330,71	7 254 852,02	4 792 315,17
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	-	-	-

Źródło: Emitent

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji zdarzeń:

W zakresie, w jakim akty prawne regulujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pozostawiają jednostce prawo wyboru przyjmuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

I. Aktywa trwałe

1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub po wartości przeszacowanej uwzględniającej aktualizację wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Umowa, w której znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego), ujmowana jest jako leasing operacyjny, umowa najmu lub dzierżawy. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego, najmu lub dzierżawy po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego), obciążają koszty metodą liniową przez okres umowy leasingu, najmu lub dzierżawy. Spółka korzysta z uproszczenia w zakresie kwalifikacji umów leasingu zgodnie z art. 3 ust. 6. ustawy o

rachunkowości pod warunkiem, że nie narusza ono zasady rzetelnej prezentacji i wyceny zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w leasingu finansowym wyceniane są według wartości początkowej (rynkowej) przedmiotu leasingu, ustalonej na moment rozpoczęcia leasingu, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości mniejszej lub równej 10.000 zł, której dokonuje się w miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem pozostałych punktów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł amortyzuje się z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Stosowane przez jednostkę stawki amortyzacji odpowiadają ekonomicznemu okresowi użytkowania środków trwałych drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji wynikający z okresu ich ekonomicznej użyteczności. W przypadku określenia krótszego niż wynikającego ze stosowania stawek ww. okresu użytkowania, jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Jednostka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 10 – 50 lat
- urządzenia techniczne i maszyny 3 - 20 lat
- środki transportu 4 – 7 lat
- pozostałe środki trwałe 4 – 10 lat
- Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne 5 lat
- licencje, koncesje 2 – 10 lat
- prawa do:
 - patentów, wynalazków 10 - 20 lat
 - wzorów użytkowych 5 lat
 - znaków towarowych 10 lat
- koszty zakończonych prac rozwojowych 5 – 15 lat

Jednostka analizuje na koniec każdego okresu wartość netto środków trwałych, w szczególności nakłady w obcych środkach trwałych i dokonuje odpisów aktualizujących wartość w sytuacji, gdy będzie to uzasadnione stopniem zużycia i innymi czynnikami przemawiającymi za odpisaniem wartości składnika majątku.

Dla celów podatkowych środki trwałe o wartości:

- większej niż 10 000 zł wprowadza się rejestru środków trwałych i amortyzuje zgodnie z przepisami podatkowymi.
- mniejszej niż 10 000 zł nie są wprowadzane do rejestru środków trwałych, a wydatki na ich nabycie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów w momencie oddania ich do użytkowania.

Dla celów podatkowych wartości niematerialne i prawne (WNiP) o wartości:

- większej niż 10.000 zł amortyzuje się zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- mniejszej niż 10.000 zł są ujmowane w kosztach zgodnie z zasadami opisanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Koszty prac badawczych ujmuje się w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w ustawie o rachunkowości.

W momencie wykupu środka trwałego lub WNiP z leasingu finansowego następuje przeksięgowanie wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych lub WNiP z kont odpowiednio dotyczących ewidencji środków leasingowanych na konta dotyczące ewidencji środków trwałych własnych.

Kontrolę i ewidencję składników majątkowych prowadzi pozaksięgowo Dział Administracyjny, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe inwestycje na moment pierwszego ujęcia w księgach rachunkowych ujmuje się według ceny nabycia. Nie rzadziej, niż na dzień bilansowy, nieruchomości zaliczone do długoterminowych inwestycji wycenia się według zasad stosowanych dla środków trwałych, a udziały w innych jednostkach wykazuje się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych jednostka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nakłady na wytworzenie autorskich praw do wytwarzanych gier, które zdaniem jednostki będą zaliczone do kosztów zakończonych prac rozwojowych są ujęte jako rozliczenia międzyokresowe, w części długo- lub krótkoterminowej, w zależności, jak kierownik jednostki ocenia możliwość ich rozliczenia lub ujęcia jako wartość niematerialną.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze, jeżeli ich aktywowanie trwa dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli tylko te, które kwalifikują się do czynnych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych.

II. Aktywa obrotowe

1. Zapasy

Materiały

Materiały wyceniane są w cenie zakupu, w przypadku materiałów od dostawców z kraju i według ceny nabycia, w przypadku towarów importowanych i z Unii Europejskiej. Stany i rozchody materiałów,

objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu lub nabycia ustalonych, przy zastosowaniu metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”(FIFO).

Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Wartość materiałów objęta jest ewidencją magazynową. Na koniec okresu sprawozdawczego, po ustaleniu stanu zapasów materiałów dokonuje się zarachowania w koszty wartości materiałów zużytych do realizacji usług w danym okresie.

Produkcja w toku

Jednostka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla produkcji w toku metodą ewidencji ilościowo-wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych lub wartościowej.

Produkty gotowe i produkcję w toku na dzień wytworzenia wycenia się według kosztów wytworzenia. Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość materiałów bezpośrednich, robocizny bezpośredniej i koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją oraz inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny.

Jednostka na dzień bilansowy wycenia produkty według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W oparciu o art. 28 ust 4a ustawy o rachunkowości, do bezpośrednich kosztów wytworzenia produktów gotowych dolicza się koszty pośrednie związane z ich wytworzeniem, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych, przy czym ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie jest wyższy od cen sprzedaży netto.

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- będących konsekwencją strat produkcyjnych;
- ogólnego zarządu, które nie są związane z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny;
- magazynowania materiałów, produktów i produkcji w toku, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji;
- kosztów sprzedaży produktów.

W momencie, gdy produkt jest gotowy do sprzedaży należy go wycenić zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a mianowicie: wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, (należy uznać, że gry komputerowe należą do tych aktywów) wycenia się w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami przez okres osiągania z nich korzyści ekonomicznych, ale nie dłuższy niż 5 lat. Po upływie tego czasu nieodpisane koszty należy zaliczyć jednorazowo do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego. Wysokość odpisu aktualizującego ustalana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji materiałów, półproduktów i produktów z uwzględnieniem możliwości ich odsprzedaży. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto zamiast według cen nabycia, albo zakupu, albo kosztów wytworzenia - zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

2. Należności i udzielone pożyczki

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy, z zachowaniem zasady ostrożności. Jednostka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności, w sytuacji, podjęcia takiej decyzji przez Zarząd.

Odpisy aktualizujące wartość należności i udzielonych pożyczek dokonywane są na koniec roku obrotowego. Wysokość odpisu aktualizującego ustalana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji należności w odniesieniu do poszczególnych dłużników.

Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis aktualizujący był z uzasadnionych przyczyn dokonany w trakcie danego roku obrotowego to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje poprzez dokonanie zapisów korygujących (zapisy ujemne). Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

W przypadku dokonania zapłaty wierzytelności przez dłużnika, następuje rozwiązanie dokonanego wcześniej odpisu aktualizującego na dobro pozostałych przychodów operacyjnych (dla należności głównej) lub przychodów finansowych dla odsetek. W przypadku zrealizowania przesłanek w oparciu, o które dokonano odpisu aktualizującego wierzytelności, wobec wyczerpania możliwości dochodzenia tej wierzytelności następuje wykorzystanie wcześniej dokonanego odpisu aktualizującego.

Dla ewidencji należności krótkoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju należności przewidzianego układem bilansu.

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów

3. Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 1 500 zł, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, mogą nie być rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko zostać odniesione bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą.

Ewidencję rozliczeń międzyokresowych prowadzi się na kontach syntetycznych odpowiadających rodzajowi rozliczanych kosztów. Dla kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne odrębnie każdego kosztu podlegającego rozliczeniu.

Opłaty wstępne związane z umowami leasingowymi odnoszone są w koszty okresu, w którym została zawarta umowa.

III. Kapitał własny

Kapitał akcyjny i zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe

Kapitał akcyjny wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym spółki.

Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na kapitał akcyjny i prezentowane w aktywach Spółki.

Zasady tworzenia kont analitycznych.

Ewidencja analityczna do kont kapitałów własnych pozwala na określenie wartości początkowej stanu kapitałów, najczęściej spotykanych tytułów zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu na dzień bilansowy.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są 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, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- 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.
- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

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

W zakresie ujmowania, prezentacji i wyceny rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka stosuje regulacje zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.

Zasady tworzenia kont analitycznych

Ewidencja analityczna do kont rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów pozwala na ustalenie poszczególnych tytułów i ich wykorzystania.

Na dzień bilansowy winna być przeprowadzona weryfikacja i aktualizacja stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych. Jeśli w wyniku weryfikacji stwierdzono nadmiernie utworzone rezerwy i

rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów, nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się zmniejszenie rezerwy i rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów.

2. Zobowiązania długoterminowe

Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych z uwagi na konieczność osobnej prezentacji w bilansie jednostka może stosować zasadę zarachowania na dzień bilansowy na odrębne konto syntetyczne części zobowiązań stanowiących zobowiązania długoterminowe. Do konta syntetycznego „Zobowiązania długoterminowe” tworzy się wówczas konta analityczne pozwalające na ustalenie rodzaju zobowiązania długoterminowego, np. kredyty, pożyczki, zobowiązania leasingowe.

Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju zobowiązań przewidzianego układem bilansu.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, bez uwzględnienia odsetek za zwłokę w zapłacie.

Dla ewidencji zobowiązań krótkoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju zobowiązań przewidzianego układem bilansu.

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów.

4. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (przedpłat i zaliczek);
- 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 własnych;
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych źródeł.

Dla ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie istotnych tytułów, które istnieją w jednostce.

V. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

1. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

Rozchód środków z rachunku walutowego - Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej;

Wpływ środków w walucie obcej, w tym:

- otrzymanie należności
- otrzymanie kredytu lub pożyczki
- wpływ odsetek od lokat/rachunków bankowych

- Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

Zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym, skutkującego powstaniem debetu na rachunku walutowym- Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi (platforma walutowa) - Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

Zakupu waluty obcej w banku za walutę polską po wynegocjowanym wcześniej kursie (opcje, kontrakty forward) - Kurs wynegocjowany

Rozchód środków z kasy walutowej, w tym: wypłata zaliczki, wpłata środków na rachunek bankowy, zapłata zobowiązań - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

zwrot zaliczki przez pracownika - kurs, po jakim wcześniej była wypłacona zaliczka

zakup waluty w kantorze - kurs, po jakim zakupiono walutę (kurs kantorowy)

wpływ środków pochodzących z własnego rachunku walutowego - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji (wypłaty środków w walucie obcej)

zapłata należności - kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień wpłaty

przesunięcie środków pomiędzy kasami walutowymi - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji walucie obcej

Poniesione koszty delegacji - kurs średni NBP poprzedzający dzień poniesienia kosztu, czyli kurs z dnia poprzedzającego dzień zakończenia delegacji. W przypadku, gdy na poczet delegacji pobrana została jedna zaliczka możliwe jest przyjęcie uproszczenia polegającego na rozliczeniu delegacji po kursie z po jakim wyceniona została zaliczka. W przypadku, wymiany zaliczki pobranej w danej walucie na inną walutę samodzielnie przez delegowanego możliwe jest rozliczenie delegacji z uwzględnieniem kursy wymiany, po jakim zakupiona została inna waluta za pobraną zaliczkę; podstawą zastosowania tego kursu jest potwierdzenie wymiany waluty, lub w przypadku jego braku oświadczenie delegowanego, z którego wynika jaka ilość innej waluty została zakupiona za daną wartość pobranej zaliczki potwierdzone przez przełożonego.

Inne operacje - kurs średni NBP poprzedzający dzień przeprowadzenia operacji

2. Różnice kursowe ustalane na dzień bilansowy dotyczące środków pieniężnych, kredytów, zobowiązań z tytułu zakupu towarów, usług oraz środków trwałych

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji wg średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na dzień poprzedzający ten dzień. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP z dnia bilansowego.

W przypadku gdy na dzień bilansowy wyceniane są zobowiązania zaciągnięte na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, różnice kursowe dotyczące tej wyceny korygują ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia - pod warunkiem jednak, że na dzień wyceny nie oddano ich jeszcze do używania (zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości).

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy transakcji terminowych (instrumentów finansowych) w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z wyceną banku, w którym zawarte zostały transakcje terminowe.

Koszty i przychody wyrażone w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tym zakresie.

3. Rozliczanie różnic kursowych z wyceny bilansowej rozrachunków w następnym roku obrotowym

Dla celów rozliczania różnic kursowych ustalonych na koniec roku obrotowego dotyczących operacji wyrażonych w walutach obcych jednostka stosuje metodę polegającą na wystornowaniu ustalonych na koniec roku obrotowego różnic kursowych pod datą 1 stycznia roku następnego.

VI. Ujmowanie wyniku finansowego

Rozliczanie przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości, od momentu rozpoczęcia sprzedaży Spółka może obciążyć konto kosztów wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych maksymalnie do wysokości uzyskanych przychodów ze sprzedaży tych wyrobów. W tej sytuacji wynik na sprzedaży zostanie wykazany dopiero w momencie przekroczenia wysokości przychodów nad wartość poniesionych kosztów. Jeżeli na koniec piątego roku koszty wytworzenia nadal będą wyższe od przychodów ze sprzedaży to należy pozostałą część kosztów jednorazowo obciążyć pozostałe koszty operacyjne.

Jednostka rozlicza koszty działalności operacyjnej stosując układ rodzajowy (konta zespołu 4) i funkcjonalny (konta zespołu 5).

VII. Klasyfikacja operacji gospodarczych (miejsca powstania kosztów lub przychodu)

Klasyfikacja operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oparta jest na ich powiązaniu z ośrodkiem powstania kosztu/przychodu, nazywany działem lub projektem. Przez dział rozumie się przykładowo: komórkę organizacyjną spółki, a przez projekt – rozumie się ośrodek powstania kosztu/przychodu inny niż dział.

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

W IV kwartale 2023 r. Red Square Games S.A. wypracowała **1 716 575,44 zł** przychodów netto ze sprzedaży zrównanych z nimi, tj. 56 proc. więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży produktów w VI kwartale 2023 r. wyniosły 848 609,48 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego Spółka osiągnęła 18 962,11 zł przychodów ze sprzedaży produktów.

Na poziomie wyniku netto Spółka w IV kw. 2023 r. wypracowała zysk w wysokości 739 138,72 zł w porównaniu do zysku wynoszącego 446 442,45 zł w IV kw. 2022 r.

W III kwartale 2023 r. Red Square Games S.A. wypracowała **1 878 347,52 zł** przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi, tj. ponad 3-krotnie więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Duży udział w przychodach ogółem miała dodatnia zmiana stanów produktów na poziomie 904 841,98 zł, przy 541 806,04 zł w takim samym okresie rok wcześniej. Przychody ze sprzedaży produktów w III kwartale 2023 r. wyniosły 973 505,54 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego Spółka osiągnęła 204,99 zł przychodów ze sprzedaży produktów. Na poziomie wyniku netto Spółka w III kw. 2023 r. wypracowała zysk w wysokości 943 952,05 zł w porównaniu do straty wynoszącej -17 578,35 zł w III kw. 2022 r.

W II kwartale 2023 r. Red Square Games S.A. wypracowała **1.583.004,29 zł** przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi, tj. ponad 6-krotnie więcej niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Także w II kwartale znaczący udział w przychodach ogółem miała dodatnia zmiana stanów produktów na poziomie 851.234,26 zł, przy 206.134,79 zł w takim samym okresie rok wcześniej. Przychody ze sprzedaży produktów w II kwartale 2023 r. wyniosły 731.770,03 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego Spółka osiągnęła 7.987,21 zł przychodów ze sprzedaży produktów. Na poziomie wyniku netto Spółka w II kw. 2023 r. wypracowała zysk w wysokości 656.713,81 zł w porównaniu do straty wynoszącej -4 924,81 zł w II kw. 2022 r.

Narastająco od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku Spółka:

- osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości **6 115 636,34 zł**, w porównaniu do przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości 2 363 261,62 zł.
- wypracowała zysk operacyjny (EBIT) w wysokości **2 474 890,60 zł**, w porównaniu do straty w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości -95 173,35 zł.
- wypracowała zysk netto w wysokości **2 462 536,85 zł**, w porównaniu do straty netto w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości -110 373,09 zł.

Wyniki uzyskane w IV kwartale 2023 r. przez Spółkę są zgodne z założeniami Zarządu. Omawiany okres pozbawiony był istotnych niepowodzeń. Porównując dane finansowe za rok 2023 roku oraz 2022 roku widać, że strategia obrana przez Emitenta zakładająca rozwój poprzez prowadzenie działalności w obszarze produkcji własnych gier komputerowych, produkcji gier na zlecenie, produkcji gier „bez prądu” a także usług portowania gier jest słuszna.

Przyjęta strategia rozwoju, szerzej opisana w Dokumencie Informacyjnym, będzie realizowana przez Emitenta w latach 2023-2025.

NAJISTOTNIEJSZE WYDARZENIA OMAWIANEGO OKRESU:

W dniu 30 listopada 2023 roku Emitent powziął informację o rozpoczęciu sprzedaży gry SlavicPunk: Oldtimer w wersji na PC, w języku koreańskim na platformie STOVE Indie. Smilegate Inc. została założona w 2002 r. Zajmuje się tworzeniem i dystrybucją gier. Portfolio spółki obejmuje gry na PC, online, mobilne oraz na konsole. Firma znana jest z produkcji i/lub wydania takich gier jak: CrossFire, Lost Ark, SkySaga: Infinite Isles i innych. Obecnie funkcjonuje jako grupa spółek Smilegate Holdings Inc.

Końcem 4 kwartału Emitent rozpoczął cyfrową dystrybucję gry SibirPunk RPG w angielskiej wersji językowej do wspierających akcję crowdfundingową.

NAJISTOTNIEJSZE WYDARZENIA, KTÓRE NASTĄPIŁY PO OMAWIANYM OKRESU:

W dniu 07 lutego 2024 roku pomiędzy Emitentem a Sylen Studio S.A. z siedzibą w Krakowie [Partner] została podpisana umowa rozszerzająca dotychczasową współpracę o świadczenie usług w zakresie wsparcia wydawniczego dla gier wideo [Umowa]. Z tytułu realizacji Umowy, Emitent otrzyma wynagrodzenie w kwocie 275 000,00 PLN (dwieście siedemdziesiąt pięć tysięcy złotych 00/100) płatne w miesięcznych ratach do 31 grudnia 2024 roku. Dodatkowo Emitentowi przysługiwać będzie procent od sprzedaży gry o roboczej nazwie „The First” [Gra] na poziomie 10-15% w zależności od ilości sprzedanych kopii, płatne przez 3 lata od wydania Gry na wszystkich platformach, w tym: Steam, GOG oraz Epic Store. Pozostałe warunki Umowy nie odbiegają od standardowych postanowień dla tego typu umów. Dodatkowo, Zarząd Emitenta informuje, iż Partner estymuje nakłady na marketing wyż. wym. projektu do końca 2024 roku na kwotę około 800 000,00 PLN (osiemset tysięcy złotych 00/100).

W styczniu 2024 r. Emitent rozpoczął międzynarodową akcję logistyczną dla druku gry SibirPunk RPG w angielskiej wersji językowej do wspierających akcję crowdfundingową.

7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA 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 okresie objętym raportem Emitent nie podejmował inicjatyw w obszarze rozwoju nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJACYCH 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

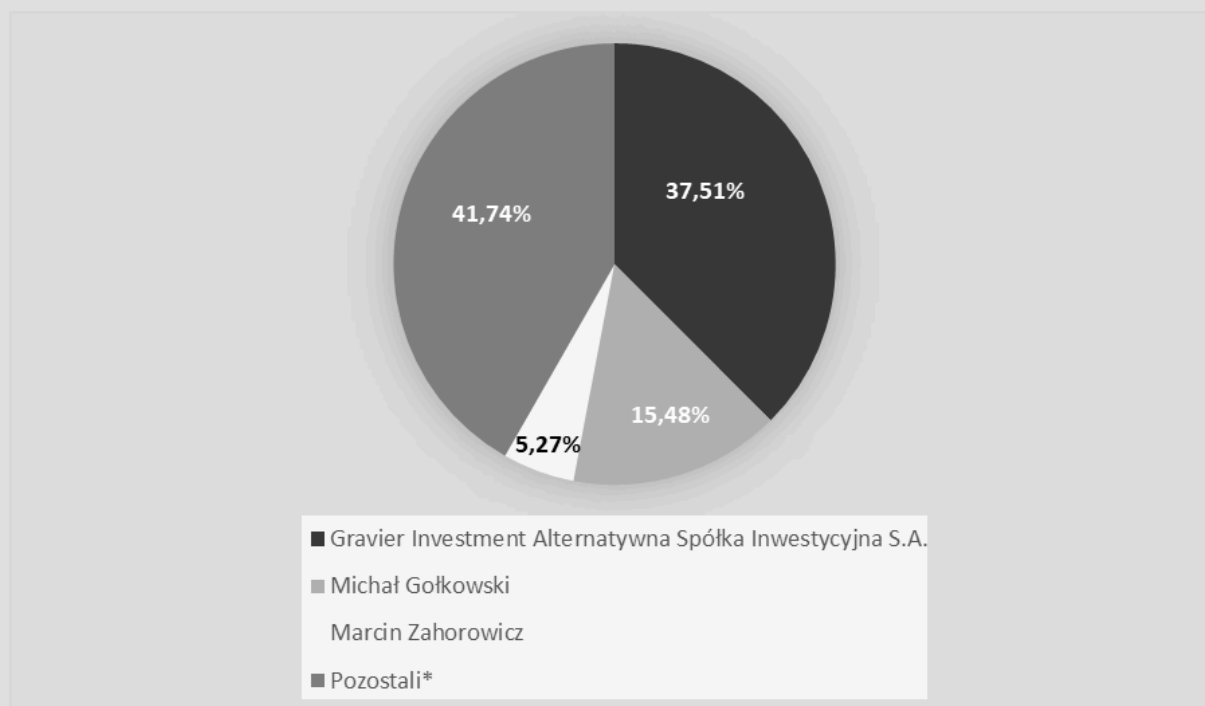
Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzył grupy kapitałowej, zatem nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

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 na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania

Akcjonariusz	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
<i>Gravier Investment Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.</i>	<i>A, B, G</i>	<i>498 100</i>	<i>498 100</i>	<i>37,51%</i>	<i>37,51%</i>
<i>Michał Gołkowski</i>	<i>B</i>	<i>205 521</i>	<i>205 521</i>	<i>15,48%</i>	<i>15,48%</i>
<i>Marcin Zahorowicz</i>	<i>B</i>	<i>70 000</i>	<i>70 000</i>	<i>5,27%</i>	<i>5,27%</i>
<i>Pozostali*</i>	<i>A, B, C, D, E, F</i>	<i>554 379</i>	<i>554 379</i>	<i>41,74%</i>	<i>41,74%</i>
<i>Suma</i>	<i>A, B, C, D, E, F, G</i>	<i>1 328 000</i>	<i>1 328 000</i>	<i>100,00%</i>	<i>100,00%</i>

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 31 grudnia 2023 r. w skład zespołu Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty wchodziły łącznie 29 osób, w tym: 2 osoby na umowę o pracę, 8 osób współpracuje na umowach o dzieło, 5 osób współpracuje na umowach zlecenie oraz 14 osób współpracuje ze Spółką na zasadzie jednoosobowej działalności gospodarczej. Ponadto 2 Członków Rady nadzorczej współpracuje z Emitentem z tytułu powołania.