



Jednostkowy Raport okresowy za
III kwartał 2023 roku

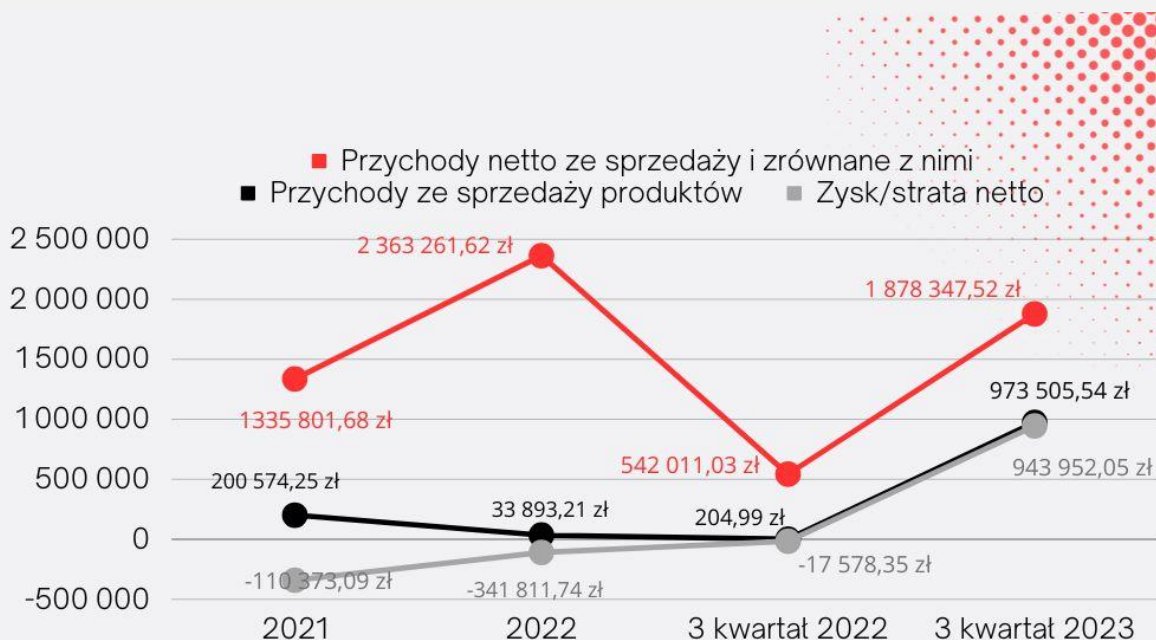
1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu Red Square Games S.A., w kilka godzin po debiucie na rynku NewConnect, przedstawiam Państwu podsumowanie naszych działań zrealizowanych w III kwartale 2023 r.

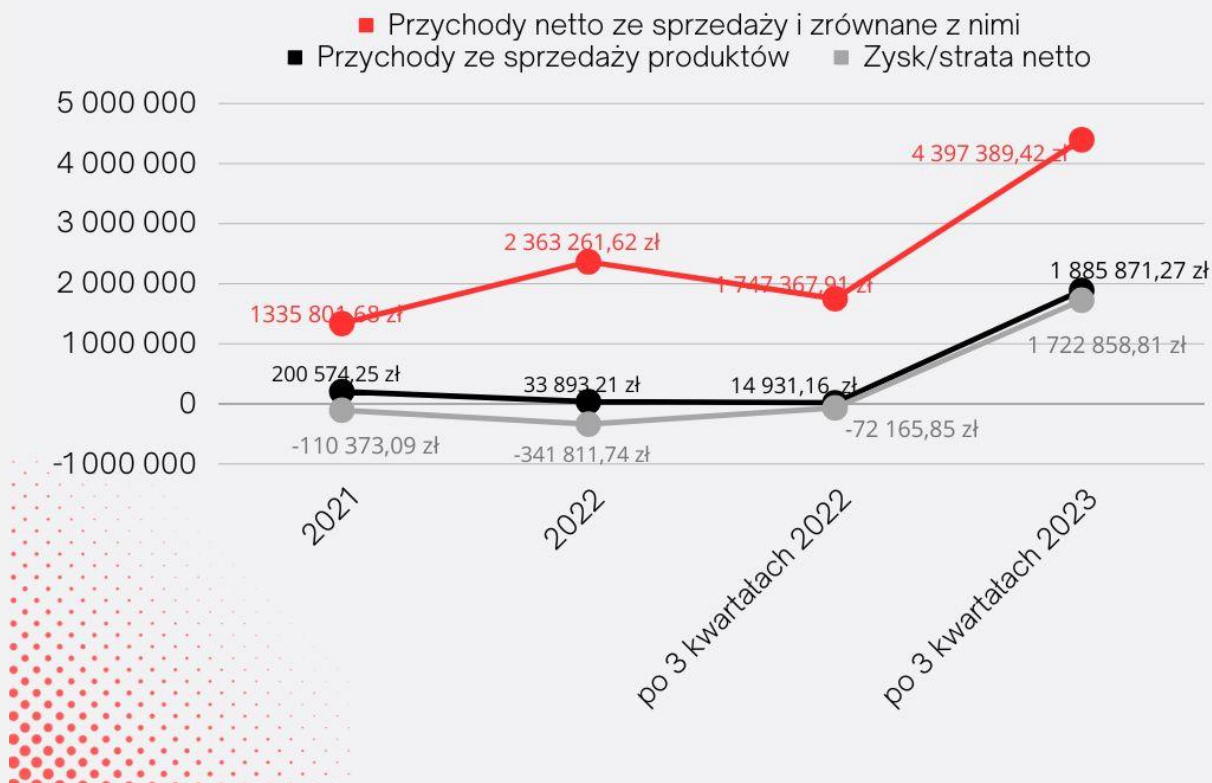
Nasza działalność opiera się na trzech filarach: produkcji gier bez prądu, gier własnych wideo oraz realizacja gier wideo dla podmiotów zewnętrznych. W III kwartale 2023 r. Spółka wypracowała **1 878 347,52 zł** przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi, tj. ponad 3-krotnie więcej niż w analogicznym 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.

WYKRES 1. DANE FINANSOWE OBEJMUJĄCE LATA 2021 – III KWARTAŁ 2023



Źródło: Emitent

WYKRES 1. DANE FINANSOWE NARASTAJĄCO OBEJMUJĄCE LATA 2021 – III KWARTAŁ 2023



Wykres 2. Źródło: Emitent

Narastająco od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości **4 397 389,42 zł**, w porównaniu do przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości 1 747 367,91 zł. Po trzech kwartałach notujemy zysk w wysokości **1 722 858,81 zł**, w porównaniu do straty netto w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości -72 165,85 zł.

W omawianym okresie Spółka podpisała umowę z notowanym na głównym rynku GPW Gaming Factory S.A. na wydanie wspomnianego tytułu na PlayStation 4 i PlayStation 5 oraz Xbox Series X i Xbox Series S. W ramach udzielenia licencji spółce dla Red Square Games S.A. przysługuje wynagrodzenie w kwocie 150.000,00 zł. Dodatkowo z tytułu stworzenia gry na wymienione platformy Emitentowi przysługuje wynagrodzenie umowne płatne w ratach na podstawie harmonogramu prac. Dodatkowo Emitent zawarł trzy umowy dystrybucyjne dla gry. Pierwsza z globalnym dystrybutorem Plug in Digital, drugą z chińskim CE-Asia na terytorium Chin kontynentalnych, Hong Kongu, Tajwanu, Tajlandii, Indonezji, Malezji, Singapuru, Wietnamu i Filipin oraz trzecią umowę z Smilegate Holdings Inc. z siedzibą w Republice Korei, która zakłada przygotowanie i dystrybucję przez partnera gry w języku koreańskim.

Zachęcam do zapoznania się z całą treścią raportu, a także do odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej <https://redsquare.games>

Z poważaniem,
Prezes Zarządu

Spis treści

1.	<i>PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU</i>	2
2.	<i>PODSTAWOWE INFORMACJE.....</i>	5
3.	<i>PLAN PREMIER</i>	6
4.	<i>KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA.....</i>	6
5.	<i>INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI</i>	14
6.	<i>KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE</i>	21
7.	<i>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</i>	22
8.	<i>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.....</i>	23
9.	<i>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</i>	23
11.	<i>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.....</i>	23
12.	<i>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.....</i>	24
13.	<i>INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU</i>	24
14.	<i>INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....</i>	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 5ygn.. 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	Budżet gry (w zł)	Wydawca	Stopień realizacji (%)
1.	SlavicPunk: Oldtimer	Xbox Series X/S	IQ 2024	Emitent	wykonanie portu	150 tys. Zł	Gaming Factory S.A.	50%
		PlayStation 5						50%
			I poł. 2024			b.d.	b.d.	0%
2.	SlavicPunk: Duel	PC	II poł. 2024	Emitent	produkcja I wydanie	300 tys. Zł	Emitent	15%
3.	SibirPunk RPG – wersja francuska	Gra bez prądu	2023	Emitent	przygotowanie plików źródłowych w wersji angielskiej	brak kosztów	Arkhone Asylum Publishing	50%
4.	SibirPunk RPG – wersji angielska	Gra bez prądu	2023	Emitent	Stworzenie, skład graficzny, druk, logistyka	43 tys. Zł	Emitent	50%

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
A. Aktywa trwałe	166 583,29	55 249,98
I. Wartości niematerialne i prawne	166 583,29	55 249,98
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	166 583,29	55 249,98
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	6 898 676,31	3 932 213,62
I. Zapasy	5 936 411,96	2 827 962,21
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	5 936 411,96	2 827 962,21
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	378 215,65	294 632,41
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	374 622,23	2 954,15
III. Inwestycje krótkoterminowe	580 334,13	809 308,31
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	580 334,13	809 308,31
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 714,57	310,69
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00

<i>D. Udziały (akcje) własne</i>	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	7 065 259,60	3 987 463,60
<i>A. Kapitał (fundusz) własny</i>	<i>6 515 173,98</i>	<i>3 330 522,41</i>
<i>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</i>	<i>132 800,00</i>	<i>126 800,00</i>
<i>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</i>	<i>5 111 700,00</i>	<i>3 617 700,00</i>
<i>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</i>	<i>-452 184,83</i>	<i>-341 811,74</i>
<i>VI. Zysk (strata) netto</i>	<i>1 722 858,81</i>	<i>-72 165,85</i>
<i>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	550 085,62	656 941,19
<i>I. Rezerwy na zobowiązania</i>	<i>0,00</i>	<i>1 092,83</i>
<i>1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3. Pozostałe rezerwy</i>	<i>0,00</i>	<i>1 092,83</i>
<i>II. Zobowiązania długoterminowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>1. Wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3. Wobec pozostałych jednostek</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>III. Zobowiązania krótkoterminowe</i>	<i>457 821,73</i>	<i>655 848,36</i>
<i>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>	<i>457 821,73</i>	<i>655 848,36</i>
<i>4. Fundusze specjalne</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>IV. Rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>92 263,89</i>	<i>0,00</i>
<i>1. Ujemna wartość firmy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
PASYWA RAZEM	7 065 259,60	3 987 463,60

Źródło: Emitent

Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2023 r. Do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.07.2022 r. Do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. Do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. Do 30.09.2022 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 878 347,52 zł	542 011,03 zł	4 397 389,42 zł	1 747 367,91 zł
I. Przychody ze sprzedaży produktów	973 505,54 zł	204,99 zł	1 885 871,27 zł	14 931,16 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	904 841,98 zł	541 806,04 zł	2 511 518,15 zł	1 732 436,75 zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	939 419,14 zł	556 081,62 zł	2 674 049,89 zł	1 811 893,43 zł
I. Amortyzacja	11 250,00 zł	4 250,01 zł	24 416,68 zł	12 750,02 zł
II. Zużycie materiałów i energii	0,00 zł	0,00 zł	7 499,84 zł	96,73 zł
III. Usługi obce	518 226,14 zł	361 373,39 zł	1 484 229,99 zł	1 140 876,40 zł
IV. Podatki i opłaty	0,00 zł	296,00 zł	8 213,08 zł	3 746,00 zł
V. Wynagrodzenia	374 158,60 zł	164 780,57 zł	1 036 021,94 zł	550 877,70 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	34 709,42 zł	25 381,65 zł	111 651,98 zł	96 350,40 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 074,98 zł	0,00 zł	2 016,38 zł	0,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00 zł	7 196,18 zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	938 928,38 zł	-14 070,59 zł	1 723 339,53 zł	-64 525,52 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	270,95 zł	225,53 zł	1 679,59 zł	587,15 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne przychody operacyjne	270,95 zł	225,53 zł	1 679,59 zł	587,15 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	729,91 zł	48,63 zł	1 102,46 zł	892,78 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Inne koszty operacyjne	729,91 zł	48,63 zł	1 102,46 zł	892,78 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	938 469,42 zł	-13 893,69 zł	1 723 916,66 zł	-64 831,15 zł
G. Przychody finansowe	6 536,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Inne	6 536,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

H. Koszty finansowe	1 053,45 zł	3 684,66 zł	1 057,85 zł	7 334,70 zł
I. Odsetki	874,21 zł	3 611,93 zł	874,21 zł	6 282,93 zł
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne	179,24 zł	72,73 zł	183,64 zł	1 051,77 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	943 952,05 zł	-17 578,35 zł	1 722 858,81 zł	-72 165,85 zł
J. Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	943 952,05 zł	-17 578,35 zł	1 722 858,81 zł	-72 165,85 zł

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2023 r. Do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.07.2022 r. Do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. Do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. Do 30.09.2022 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	943 952,05	-17 578,35	1 722 858,81	-72 165,85
II. Korekty razem	-833 973,79	-642 156,04	-2 449 789,22	-1 701 699,70
1. Amortyzacja	11 250,00	4 250,01	24 416,68	12 750,02
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	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	-1 092,83
6. Zmiana stanu zapasów	-926 629,54	-541 806,04	-2 511 518,15	-1 725 240,57
7. Zmiana stanu należności	-49 617,94	-145 950,21	-98 720,89	-42 191,57
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	67 192,19	52 178,27	190 396,87	48 900,30
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	289,69	-44,00	-2 976,75	2 648,79
10. Inne korekty	63 541,81	-10 784,07	-51 386,98	3 052,59
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	109 978,26	-659 734,39	-726 930,41	-1 773 865,55
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	1 600 000,00	1 000 000,00	1 750 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	1 200 000,00	1 000 000,00	1 200 000,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	400 000,00	0,00	550 000,00
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		153 611,93		156 282,93
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		150 000,00		150 000,00
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	3611,93	0,00	6 282,93
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	1 446 388,07	1 000 000,00	1 593 717,07
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	109 978,26	786 653,68	273 069,59	-180 148,48
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	470 355,87	22 654,63	307 264,54	989 456,79
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	580 334,13	809 308,31	580 334,13	809 308,31

Źródło: Emitent

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2023 r. Do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.07.2022 r. Do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. Do 30.09.2023 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2022 r. Do 30.09.2022 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 792 315,17 zł	3 402 688,26 zł	4 792 315,17 zł	3 402 688,26 zł
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	132 800,00 zł	126 800,00 zł	132 800,00 zł	126 800,00 zł
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	132 800,00 zł	126 800,00 zł	132 800,00 zł	126 800,00 zł
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 111 700,00 zł	3 617 700,00 zł	5 111 700,00 zł	3 617 700,00 zł
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	5 111 700,00 zł	3 617 700,00 zł	5 111 700,00 zł	3 617 700,00 zł
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł	-452 184,83 zł	-341 811,74 zł
6. Wynik netto	943 952,05 zł	-17 578,35 zł	1 722 858,81 zł	-72 165,85 zł
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 736 267,22 zł	3 385 109,91 zł	6 515 173,98 zł	3 330 522,41 zł

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
--	---------	---------	---------	---------

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 użytkowania, 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 pozaksiegowo 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

4. 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 osiągnięcia 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.

5. 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 dokonanej 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 dokonanej 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

6. 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.

7. 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

8. Kapitał akcyjny i zadeklarowane, lecz nie wniesione 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

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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, równolegle 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

13. 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 wypływu 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 kursu 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

14. Różnice kursowe ustalone 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 użytkowania (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.

15. 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

16. 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).

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

17. 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 OKOLICZONŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

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.

Już analizując dane finansowe za II i III kwartał 2023 roku oraz za II i III kwartał 2022 roku widać, że strategia obrona przez Emitenta zakładająca rozwój poprzez prowadzenie działalności w obszarze produkcji gier komputerowych oraz gier „bez prądu” jest słuszna. Przyjęta strategia rozwoju, szerzej opisana w Dokumencie Informacyjnym, będzie realizowana przez Emitenta w latach 2023-2025.

Narastająco od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku Spółka:

- osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości **4 397 389,42 zł**, w porównaniu do przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości 1 747 367,91 zł.
- wypracowała zysk operacyjny (EBIT) w wysokości **1 723 916,66 zł**, w porównaniu do straty w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości **-64 831,15 zł**.
- wypracowała zysk netto w wysokości **1 722 858,81 zł**, w porównaniu do straty netto w analogicznym okresie roku 2022 w wysokości **-72 165,85 zł**.

Wyniki uzyskane w III kwartale 2023 r. przez Spółkę są zgodne z założeniami Zarządu. Omawiany okres pozbawiony był istotnych niepowodzeń.

NAJISTOTNIEJSZE WYDARZENIA OMAWIANEGO OKRESU:

- w dniu 3 sierpnia 2023 r. Emitent powziął informację o zawarciu umowy dystrybucyjnej z Smilegate Holdings Inc. z siedzibą w Republice Korei, na dystrybucję gry SlavicPunk: Oldtimer w wersji na PC, która zostanie przygotowana w języku koreańskim na platformie STOVE Indie;
- w dniu 11 sierpnia 2023 r. uruchomiona została sprzedaż gry pt. SlavicPunk: Oldtimer na platformie sprzedażowej Epic Games Store. Cena egzemplarza Gry wynosiła 24,99 USD, ze zniżką premierową -40% na Platformie obowiązującą do 18 sierpnia br;
- w dniu 15 sierpnia 2023 r. podpisana została umowa dystrybucyjna z CE-Asia Hong Kong Limited z siedzibą w Hong Kongu. Przedmiotem umowy jest udzielenie niewyłącznej licencji CE-Asia Hong Kong na sprzedaż i dystrybucję gry SlavicPunk: Oldtimer na należących do CE-Asia Hong Kong platformach: www.sonkwo.com, www.sonkwo.hk, www.sonkwo.cn. Licencja została udzielona na terytorium Chin kontynentalnych, Hong Kongu, Tajwanu, Tajlandii, Indonezji, Malezji, Singapuru, Wietnamu i Filipin;
- w dniu 21 sierpnia 2023 r., pomiędzy Emitentem a Gaming Factory S.A., z siedzibą w Warszawie została zawarta umowa na produkcję i wydanie gry pt. SlavicPunk: Oldtimer na platformy: PlayStation 4 i PlayStation 5 Sony oraz Xbox Series X i Xbox Series S Microsoft.

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 PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ 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.

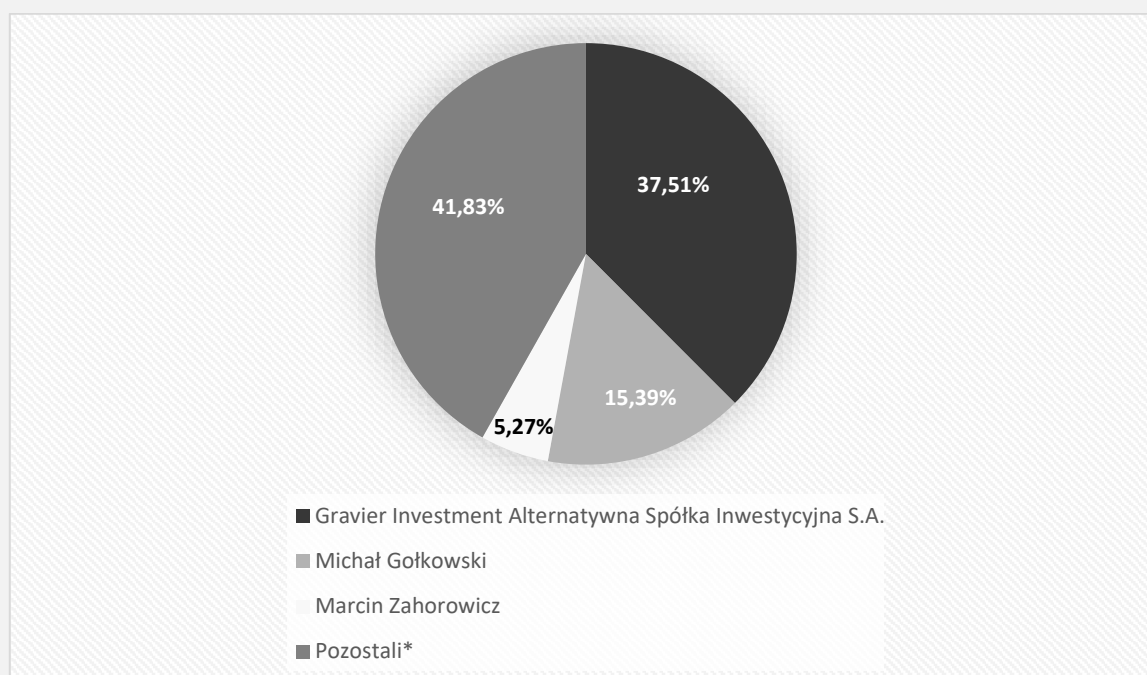
13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

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
Gravier Investment Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.	A, B, G	498 100	498 100	37,51%	37,51%
Michał Gołkowski	B	204 400	204 400	15,39%	15,39%
Marcin Zahorowicz	B	70 000	70 000	5,27%	5,27%
Pozostali*	A, B, C, D, E, F	555 500	555 500	41,83%	41,83%
Suma	A, B, C, D, E, F, G	1 328 000	1 328 000	100,00%	100,00%

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

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



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

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

Na dzień 14 listopada 2023 r. w skład zespołu Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty wchodziły łącznie 34 osoby, w tym: 2 osoby na umowę o pracę, 9 osób współpracuje na umowach o dzieło, 7 osób współpracuje na umowach zlecenie oraz 16 osób współpracuje ze Spółką na zasadzie jednoosobowej działalności gospodarczej. Ponadto 2 Członków Rady nadzorczej współpracuje z Emitentem z tytułu powołania.