



VRFACTORY

VR FACTORY GAMES
SPÓŁKA AKCYJNA

RAPORT ZA IV KWARTAŁ 2023 r.

tj. za okres od 1 października 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
sporządzony dnia 14 lutego 2024 roku

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



Spis treści

I. KOMENTARZ ZARZĄDU NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI, JEJ SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM	2
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	6
III. POZOSTAŁE INFORMACJE O EMITENCIE	12
IV. PROGNOZY FINANSOWE	14
V. PRZYNALEŻNOŚĆ DO GRUPY KAPITAŁOWEJ	14
VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZANYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	15
VII. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU.....	15

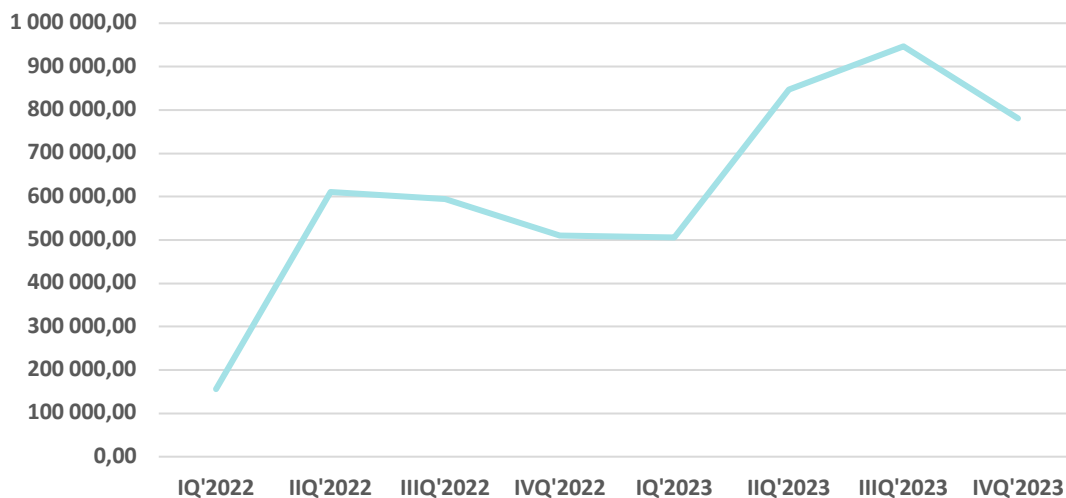


I. KOMENTARZ ZARZĄDU NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI, JEJ SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W KWARTALE SPRAWOZDAWCZYM

Po rekordowym w całej historii działalności Spółki - pod względem przychodów - trzecim kwartale 2023 r., czwarty kwartał był okresem, w którym odnotowany został kolejny rekord. Tym razem został on osiągnięty na polu dziennej sprzedaży gry autorstwa i wyprodukowanej przez Spółkę, a konkretnie gry „Bartender VR Simulator”, która w dniu 25 grudnia 2023 r. sprzedała się w ciągu jednego dnia w nakładzie 1440 sztuk. Sprzedaż ta odbywała się w ramach zorganizowanej przez Meta świątecznej promocji na niektóre, wybrane produkcje. Tym bardziej w kategoriach wyróżnienia należy traktować zaproszenie Spółki z grą „Bartender VR Simulator” do udziału w tej promocji, co w naszym przekonaniu świadczy o wysokiej jakości tej gry oraz jej potencjale sprzedażowym.

W minionym kwartale podjęta została również decyzja o zmianie nazwy naszej gry dotychczas dystrybuowanej pod tytułem „Horror Bar VR” oraz nadanie jej nowej nazwy „Zombie Bar Simulator”. Zmiana ta ma na celu zwiększenie potencjału sprzedażowego tej produkcji oraz lepsze dopasowanie nazwy gry do grupy docelowej klientów i tego o czym ta gra jest.

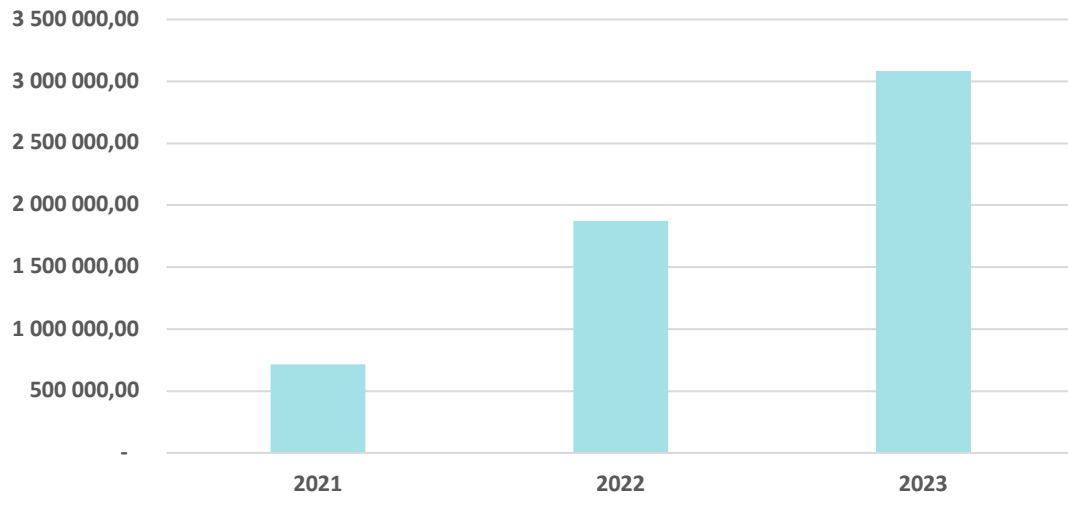
Podobnie jak poprzedni, III kwartał 2023 r., miniony kwartał był intensywnym, ale bardzo dobrym okresem dla Spółki, zarówno pod kątem operacyjnym, ale przede wszystkim w zakresie sprzedaży gier. W kwartale sprawozdawczym wypracowane przychody osiągnęły wartość 781 219,65 zł, co stanowi wzrost przychodów o 53% względem analogicznego okresu roku ubiegłego.



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

Źródło: Spółka

Bardzo dobry wynik w zakresie przychodów osiągnięty w IV kwartale 2023 r., a także jeszcze wyższe przychody wypracowane przez Spółkę w kwartałach poprzednich (w szczególności drugim kwartale z przychodami na poziomie 847 183,67 zł oraz trzecim kwartale, w którym przychody wyniosły rekordowe 946 655,58 zł), w całym 2023 roku pozwoliły wypracować Spółce przychody w wysokości 3 081 105,45 zł, tj. aż o 65% wyższe, aniżeli przychody osiągnięte w 2022 r. (których wartość wyniosła 1 870 746,66 zł).


Wykres 2: Porównanie wielkości przychodów w latach 2021 - 2023

Źródło: Spółka

Wzrost przychodów w całym 2023 roku związany jest m.in. z premierami w głównym sklepie Meta Quest gier „Zombie Bar Simulator” (poprzednia nazwa gry to „Horror Bar VR”) i „Bartender VR Simulator”, które miały miejsce odpowiednio 25 maja 2023 r. i 8 czerwca 2023 r. Wartym podkreślenia jest bardzo dobry odbiór gry „Bartender VR Simulator” przez graczy, co spowodowało, że przez wiele tygodni gra ta utrzymywała się na liście „**Meta Quest Top Selling Games**”, co zaowocowało podjęciem szerszej współpracy z Meta, która grę uwzględniła w swoich strategicznych promocjach dla graczy w głównym sklepie Meta Quest, w tym właśnie m.in. w grudniowej promocji przedświątecznej. Gra ta uzyskuje bardzo dobre recenzje graczy - oceny na pięć gwiazdek (w skali pięciogwiazdkowej) stanowią 56% wszystkich ocen, a na cztery gwiazdki 20% wszystkich ocen (**w sumie oceny pięć i czterogwiazdkowe stanowią 76% wszystkich ocen tej gry**). Bardzo dobry odbiór „Bartender VR Simulator” z pewnością przyczynił się do tego, że po 3 tygodniach od premiery, przychody ze sprzedaży tej gry w głównym sklepie Meta Quest, pokryły koszty jej produkcji w wersji dedykowanej na urządzenia Oculus Quest, dystrybuowanej w głównym sklepie Meta Quest. Dostrzegając dobre przyjęcie gry „Bartender VR Simulator”, Spółka nie tylko mocno pracuje nad rozwojem objętości tej gry, dodając co trzy tygodnie kolejne update’y, ale również nad stworzeniem silnej, rozpoznawalnej marki wśród graczy i środowiska deweloperskiego.

Pozytywne przyjęcie zarówno „Zombie Bar Simulator”, a przede wszystkim „Bartender VR Simulator” przez społeczność skupioną wokół platformy Meta Quest, a także przeprowadzone wewnętrzne analizy w zakresie weryfikacji tych gier pod kątem potencjału sprzedażowego oraz technicznych możliwości, spowodowały podjęcie decyzji o ich dostosowaniu do nowej generacji okularów PSVR2, współpracujących z konsolą PlayStation 5. Premiera „Bartender VR Simulator” na tej platformie sprzętowej miała miejsce w dniu 8 lutego 2024 r. w regionie SIEE (Sony Interactive Entertainment of Europe) oraz w regionie SIEA (Sony Interactive Entertainment of America).

Miło nam ogłosić, że „Zombie Bar Simulator” uzyskał certyfikację na PSVR2, a Spółka pracuje nad ustaleniem daty premiery tej gry.

W analizowanym okresie Spółka wykazała stratę z działalności operacyjnej w wysokości -296 122,40 zł oraz stratę netto w wysokości -320 630,52 zł. W analogicznym okresie roku ubiegłego, wyniki te wynosiły odpowiednio -564 410,28 zł na poziomie wyniku z działalności operacyjnej oraz -607 568,37 zł na poziomie wyniku netto. Tak jak w poprzednich okresach sprawozdawczych, wysokość straty wynika przede wszystkim z ponoszonego przez Spółkę kosztu amortyzacyjnego, będącego konsekwencją zrealizowanego procesu połączenia, tj.



wyceny majątku przejętej spółki VR Factory Games sp. z o.o. W okresie sprawozdawczym koszt ten wyniósł 533 095,89 zł. **Po wyłączeniu tego kosztu, który jest kosztem niemającym związku z bieżącą działalnością operacyjną, Spółka osiągnęła zysk z działalności operacyjnej w kwocie 236 973,49 zł oraz zysk netto 212 465,37 zł.** Z kolei w ujęciu narastającym Spółka wygenerowała w 2023 roku stratę z działalności operacyjnej w kwocie -1 003 455,32 zł oraz stratę netto -1 049 005,19 zł, względem wyników w 2022 roku odpowiednio: -2 085 883,48 zł na działalności operacyjnej oraz -2 094 516,23 zł straty netto. Podobnie jak przy wyniku za sam IV kwartał 2023 r., wyłączenie kosztu amortyzacji wartości firmy, dałoby zyski za cały 2023 rok odpowiednio w kwocie 1 128 928,24 zł na poziomie działalności operacyjnej oraz zysk netto 1 083 378,37 zł.

W IV kwartale 2023 r. koszty związane z podstawową działalnością operacyjną w stosunku do kosztów poniesionych w III kwartale 2023 r. utrzymały się na podobnym poziomie i wyniosły 1 073 190,96 zł, względem 1 088 260,34 zł w III kwartale 2023 r., 985 138,80 zł w II kwartale 2023 r., 902 057,24 zł w I kwartale 2023 r., 1 071 256,17 zł w IV kwartale 2022 r., 1 058 276,45 zł w III kwartale 2022 r., 949 535,54 zł w II kwartale 2022 r. oraz 861 638,67 zł w I kwartale 2022 r. Pomimo rozwoju działalności i wzrostu sprzedaży w 2023 roku, koszty te poprzez odpowiednie racjonalizujące działania Zarządu, w okresie sprawozdawczym zostały utrzymane na poziomie zbliżonym do kosztów z podstawowej działalności operacyjnej za IV kwartał 2022 r. Struktura kosztów operacyjnych Spółki jest typowa dla podmiotów prowadzących działalność w zakresie produkcji gier. Koszty działalności operacyjnej, zwłaszcza w odniesieniu do wynagrodzeń, generowane były w związku z intensywnym rozwojem Spółki.

Przypomnieć w tym miejscu należy, że od stycznia 2023 r., w celu lepszej prezentacji współmierności osiąganych przychodów do ponoszonych kosztów, Spółka wprowadziła zmiany w obszarze polityki rachunkowości. Od stycznia 2023 r. Spółka agreguje wydatki związane z realizowanymi przez siebie produkcjami jako nakłady ponoszone na prace rozwojowe, zgodnie z opisem w punkcie VII niniejszego raportu (polityka rachunkowości), poprzez rozszerzenie struktury bilansu o kategorię wartości niematerialnych i prawnych w budowie względnie "Koszty prac rozwojowych w toku realizacji". Dopiero w momencie zakończenia prac, które dadzą w przyszłości zamierzony efekt gospodarczy, zostają przekwalifikowane do pozycji wartości niematerialnych i prawnych (Koszty zakończonych prac rozwojowych) i amortyzowane. Powyższa zmiana sprawia, że nakłady na realizowane produkcje, nie wprowadzone jeszcze do sprzedaży, nie obciążają bieżącego wyniku finansowego Spółki, a tym samym nie są bezpośrednio porównywalne do zaewidencjonowanych kosztów w rachunku zysków i strat za okresy 2022 r.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. pozostaje na zbliżonym poziomie jak w poprzednich okresach i wyniosła 32 229 167,85 zł, przy czym po stronie majątku Spółki zasadniczą pozycję stanowiła zarachowana wartość majątku spółki przejętej w procesie połączenia, tj. VR Factory Games sp. z o.o., w kwocie 29 081 895,40 zł. Ponadto, Spółka posiadała środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 630 674,16 zł. Krótkoterminowe należności Spółki na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 511 480,37 zł, a zobowiązania 201 165,88 zł.

Kolejnym projektem, nad którym od ponad roku Spółka intensywnie pracuje jest „Workshop Simulator VR”. Spółka zakończyła już prace nad wersją tej gry przeznaczoną do Beta testów. Same testy rozpoczęły się w sierpniu 2023 roku. Ponadto, uruchomiona została strona tej gry w wersji przeznaczonej na platformy VR pod adresem: www.workshopsimulatorvr.com, a także prowadzone są rozmowy z wydawcami oraz bezpośrednio z platformami takimi jak Meta, Pico i Vive, na temat wydania „Workshop Simulator VR” na tych platformach. Współpraca z agencją reklamową specjalizującą się w promocji gier VR zaowocowała również utworzeniem nowej strategii na promocję i rozwój gry „Workshop Simulator VR”, w tym przesunięcie jej premiery prawdopodobnie na drugi kwartał 2024 r.



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

Spśród działań w zakresie korporacyjnym, w IV kwartale 2023 r. prowadzone były analizy i opracowywane koncepcje związane z restrukturyzacją kapitałów własnych Spółki, a także usunięciem dysproporcji pomiędzy wartością nominalną akcji, a ich wartością rynkową określaną poprzez kurs notowań w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect. Konsekwencją tych działań było zaproponowanie przez Zarząd Spółki jej Akcjonariuszom, a następnie podjęcie przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 12 lutego 2024 r. decyzji o obniżeniu wartości kapitału zakładowego o kwotę 29 562 629,40 zł, tj. z kwoty 32 847 366,00 zł do kwoty 3 284 736,60 zł poprzez obniżenie wartości nominalnej każdej akcji o kwotę 0,90 zł, tj. z kwoty 1,00 zł do kwoty 0,10 zł. Obniżenie kapitału zakładowego odbędzie się przy zachowaniu niezmienionej liczby wszystkich akcji i ma na celu ułatwić Spółce w przyszłości pozyskanie finansowania udziałowego na jej rozwój.

W okresie sprawozdawczym prowadzone były również działania związane z upublicznieniem akcji serii K. Akcje te zostały wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie na podstawie uchwały nr 1443/2023 Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 21 grudnia 2023 r., a ich pierwsze notowanie na rynku NewConnect miało miejsce 12 stycznia 2024 r.

W dniu 10 października 2023 r. odbyła się premiera nowej wersji okularów Quest, modelu Quest 3, które zostały bardzo dobrze przyjęte przez rynek. Branża otrzymała dwa razy mocniejszy zestaw VR z niesamowitą optyką i nową technologią Mixed Reality (rzeczywistości mieszanej), co zapewnia zupełnie nowe możliwości polegające na mieszaniu kontentu VR z realnym otoczeniem. Spółka obecnie prowadzi testy tych okularów, celem ustalenia potencjału wdrożenia tej technologii w dotychczas wydanych autorskich grach.

Bardzo ważnym wydarzeniem rynkowym, mającym miejsce już po okresie sprawozdawczym, była długo wyczekiwana premiera Apple Vision Pro - okularów rzeczywistości mieszanej. Zdaniem recenzentów, urządzenie to jest ważnym krokiem w rozwoju całej kategorii i może nie tylko zrewolucjonizować sposób, w jakim technologia ta jest obecnie wykorzystywana, ale przede wszystkim przyczynić się do masowej adopcji tej technologii. Oficjalny debiut w tej kategorii urządzeń, tak potężnej technologicznie i opiniotwórczej marki jaką jest marka Apple, jest wielkim impulsem nie tylko od strony technologicznej, ale również biznesowej, potwierdzającej olbrzymi potencjał technologii VR.

II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

BILANS - AKTYWA	Na dzień 31.12.2023 r. (w zł)	Na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
A. Aktywa trwałe	31 086 875,32	31 699 248,56
I. Wartości niematerialne i prawne	31 079 361,05	31 691 620,41
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 524 139,00	0,00
2. Wartość firmy	463 857,41	480 455,33
3. Inne wartości niematerialne i prawne	29 081 895,40	31 211 165,08
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
5. Koszty prac rozwojowych w trakcie realizacji	9 469,24	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3 892,27	7 006,15
1. Środki trwałe	3 892,27	7 006,15
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	3 000,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	3 000,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	622,00	622,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	622,00	622,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	1 142 292,53	1 475 616,24
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	511 480,37	620 248,45
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	511 480,37	620 248,45
III. Inwestycje krótkoterminowe	630 674,16	855 229,79
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	630 674,16	855 229,79
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	138,00	138,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	32 229 167,85	33 174 864,80

BILANS - PASywa	Na dzień 31.12.2023 r. (w zł)	Na dzień 31.12.2022 r. (w zł)
A. Kapitał (fundusz) własny	32 028 001,97	33 079 457,21
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	32 847 366,00	32 847 366,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	7 527 627,80	7 527 627,80
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7 297 986,64	-5 201 020,36
VI. Zysk (strata) netto	-1 049 005,19	-2 094 516,23
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	201 165,88	95 407,59
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	201 165,88	95 407,59
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	201 165,88	95 407,59
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	32 229 167,85	33 174 864,80

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	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)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 081 105,45	1 870 746,66	781 219,65	510 526,17
I. Przychody ze sprzedaży produktów	3 081 105,45	1 870 746,66	781 219,65	510 526,17
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	4 064 130,36	3 940 706,83	1 073 190,96	1 071 256,17
I. Amortyzacja	2 236 692,42	2 132 383,56	590 465,43	533 095,89
II. Zużycie materiałów i energii	69 965,75	13 857,97	23 523,11	643,17
III. Usługi obce	1 456 300,88	1 236 241,27	401 089,19	317 556,22
IV. Podatki i opłaty	24 273,47	134,00	1 500,00	117,00

V. Wynagrodzenia	183 759,34	541 309,37	37 686,79	214 730,49
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	16 589,89	1 659,84	7 168,66	643,34
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	76 548,61	15 120,82	11 757,78	4 470,06
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-983 024,91	-2 069 960,17	-291 971,31	-560 730,00
D. Pozostałe przychody operacyjne	4,23	863,39	0,75	469,85
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	4,23	863,39	0,75	469,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	20 434,64	16 786,70	4 151,84	4 150,13
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	20 434,64	16 786,70	4 151,84	4 150,13
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-1 003 455,32	-2 085 883,48	-296 122,40	-564 410,28
G. Przychody finansowe	126,85	21 262,09	0,00	-13 700,39
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	126,85	21 262,09	0,00	-13 700,39
H. Koszty finansowe	45 676,72	437,14	51 313,00	0,00
I. Odsetki	0,00	437,14	0,00	0,00
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	45 676,72	0,00	51 313,00	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 049 005,19	-2 065 058,53	-320 630,52	-578 110,67
J. Podatek dochodowy	0,00	29 457,70	0,00	29 457,70
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 049 005,19	-2 094 516,23	-320 630,52	-607 568,37

Rachunek przepływów pieniężnych (wariant pośredni)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	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)
--	---	---	---	---

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-1 049 005,19	-2 094 516,23	-320 630,52	-607 568,37
II. Korekty razem	2 462 366,66	1 982 873,09	592 290,08	291 129,16
1. Amortyzacja	2 253 290,34	2 148 981,48	594 614,91	537 245,37
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	314,39	0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	103 588,02	-216 228,42	25 424,24	-243 863,53
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	105 488,30	38 425,64	-27 749,07	-4 155,62
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	11 380,00	0,00	1 902,94
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 413 361,47	-111 643,14	271 659,56	-316 439,21

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	1 637 917,10	0,00	447 444,53	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 637 917,10	0,00	447 444,53	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 637 917,10	0,00	-447 444,53	0,00

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

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

8. Odsetki	0,00	376,03	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	-25 376,03	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-224 555,63	-137 019,17	-175 784,97	-316 439,21
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-224 555,63	-137 019,17	-175 784,97	-316 439,21
F. Środki pieniężne na początek okresu	855 229,79	992 248,96	806 459,13	1 171 669,00
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)	630 674,16	855 229,79	630 674,16	855 229,79

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (w zł)	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)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	33 077 007,16	35 173 973,44	32 348 632,49	33 687 025,58
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	33 077 007,16	35 173 973,44	32 348 632,49	33 687 025,58
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00	32 847 366,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80	7 527 627,80
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-8 026 361,31	-6 687 968,22
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	7 297 986,64	5 201 020,36	8 026 361,31	6 687 968,22
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	7 297 986,64	5 201 020,36	8 026 361,31	6 687 968,22
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	7 297 986,64	5 201 020,36	8 026 361,31	6 687 968,22

5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-7 297 986,64	-5 201 020,36	-8 026 361,31	-6 687 968,22
6. Wynik netto	-1 049 005,19	-2 094 516,23	-320 630,52	-607 568,37
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	32 028 001,97	33 079 457,21	32 028 001,97	33 079 457,21
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	32 028 001,97	33 079 457,21	32 028 001,97	33 079 457,21



III. POZOSTAŁE INFORMACJE O EMITENCIE

Dane podstawowe

VR FACTORY GAMES Spółka Akcyjna

adres siedziby	ul. Rakowiecka 34/5, 02-532 Warszawa
numer telefonu	+48 502 63 73 63
numer faksu	-----
adres poczty elektronicznej	hello@vrfactory.pro
adres strony internetowej	www.vrfactory.pro
sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
data rejestracji	13 sierpnia 2001 r.
numer krs	0000023205
regon	931153964
nip	8951592263
zarząd	Sławomir Matul – Prezes Zarządu

Organy statutowe

Zarząd:

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

Wobec powyższego, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia raportu, skład Zarządu Spółki przedstawiał się następująco:

- Sławomir Matul – Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

Wobec powyższego, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia raportu, skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:

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

Akcjonariat

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 32.847.366,00 zł i dzielił się na:

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

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

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

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

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

Zatrudnienie

W okresie od 1 października 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku Spółka nie zatrudniała osób w oparciu o umowy o pracę. Współpraca realizowana była na zasadach typowych dla branży gameingowej, tj. na zasadach umów zleceń, umów o dzieło oraz stałych współprac B2B. W okresie sprawozdawczym Spółka współpracowała łącznie z 17 osobami na zasadach umów cywilno-prawnych.

Informacje o prowadzonej działalności

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

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



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

- „**Bartender VR Simulator**” - na takie platformy jak: Steam, Vive Port, Oculus Store Rift, PlayStation VR, Playstation PSVR2, Pico VR; gra uzyskała wiele międzynarodowych nagród, w tym na GDC czy przyznaną przez VRARA; gra ta w drugim kwartale 2022 roku miała również premierę na urządzenia Oculus Quest, za pośrednictwem platformy sprzedażowej App Lab należącej do Meta Platforms, Inc. Z kolei w dn. 8 czerwca 2023 r. "Bartender VR Simulator" miała premierę na urządzenia Oculus Quest w głównym sklepie Meta Quest, a 8 i 9 lutego 2024 r. miała premiery na nową generację okularów PSVR2, współpracujących z konsolą nowej generacji PlayStation 5;
- „**Zombie Bar Simulator**” – pierwotnie wyprodukowana i dystrybuowana pod nazwą „Horror Bar VR”; gra nominowana do tytułu "VR Game of the Year"; gra została wydana na takie platformy jak: Steam, Vive Port, Pico VR, Oculus Rift; w drugim kwartale 2022 r. gra uzyskała certyfikację na platformę PlayStation VR; gra jest gotowa do wydania na platformę Meta App Lab. Z kolei w dniu 25 maja 2023 r. "Zombie Bar Simulator" miała premierę na urządzenia Oculus Quest w głównym sklepie Meta Quest; gra ta uzyskała również certyfikację na PSVR2, a Spółka pracuje nad ustaleniem daty jej premiery;
- „**Guns and Notes**” - gra wydana na Oculus Rift i Vive Port. Gra jest w końcowej fazie całkowitego przeprojektowania rozgrywki, który inspirowany jest grą odnoszącą bardzo duże sukcesy, tj. Fruit Ninja. „Guns and Notes” została zaakceptowana przez Sony Corporation do wydania na platformie PlayStation VR; zmiana zasad rozgrywki spowodowała, że gra została również zoptymalizowana pod kątem możliwości wydania jej na platformie Meta Quest.

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

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

IV. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych.

V. PRZYNALEŻNOŚĆ DO GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 31 grudnia 2023 roku VR Factory Games SA nie była jednostką zależną wobec innego podmiotu. Spółka nie posiadała również jednostek zależnych od siebie.



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

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

VII. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU

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

Środki pieniężne

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

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

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

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

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

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

Należności i zobowiązania

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



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

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące należności spółka tworzy na:

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

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

Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

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

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

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

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

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

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

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

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

Pożyczki i należności

Do tej kategorii instrumentów finansowych zalicza się składnik aktywów finansowych:

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

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

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

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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



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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej.

Odpisy amortyzacji dokonywane są zgodnie ze sporządzonym planem amortyzacji.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

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

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

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



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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia.

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

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

Kapitały własne

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

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

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

Rezerwy

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

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

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



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

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

Przychody ze sprzedaży

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

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

Przychody i koszty finansowe

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

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

Podatek dochodowy

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

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

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

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

Zysk (strata) netto

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