



Immersion Games S.A. z siedzibą w Warszawie (02-777) ul. Ciszewskiego 15, zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców KRS prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000687033

Raport kwartalny

IMMERSION GAMES S.A.

za okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r.

I. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu

Niniejsze skrócone sprawozdanie finansowe Immersion Games S.A. za okres od 01.07.2023 r. – 30.09.2023 r. (dalej: Informacja Finansowa za III kwartał 2023 r.) zostało sporządzone zgodnie z przepisami § 11 ust. 2a Załącznika nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Dokument Informacyjny”.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. (z późn. zmian.) o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzany metodą pośrednią. Walutą sprawozdawczą jest złoty polski (PLN). W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

W bieżącym okresie sprawozdawczym spółka nie dokonywała zmian zasad (polityki) rachunkowości. Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Immersion Games S.A. za okres od 01.07.2023 r. – 30.09.2023 r. nie podlegało badaniu ani przeglądowi przez podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych. W skład Immersion Games S.A. nie wchodzi wewnątrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Informacje formalne

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) (dalej „Ustawa”).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki nie podlegało badaniu ani przeglądowi biegłego rewidenta.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego prowadzone były w siedzibie Spółki przez zewnętrzny podmiot: Teske & Teske Consulting Sp. z o.o przy użyciu programu Comarch-Optima.

Informacje praktyczne

Spółka prowadzi działalność w zakresie wytwarzania oprogramowania. Usługi świadczone przez Spółkę dzielone są na tzw. projekty, zgodnie z zakresem prac lub z zawartymi umowami. Projekty te dzielą się na dwie zasadnicze kategorie:

a) stanowiące główny przedmiot działalności projekty wykonywane bez zamówienia z zamiarem odpłatnego udzielania licencji masowemu odbiorcy (dalej „projekty wewnętrzne”),

b) sporadycznie występujące projekty wykonywane na zamówienie zewnętrznego kontrahenta (dalej „projekty zewnętrzne”).

Projekty wewnętrzne (zazwyczaj gry komputerowe) wyceniane są zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, ewentualnie, jeśli nie zostały wytworzone lecz w całości nabyte, są one amortyzowane tak jak WNiP, jednak ze względu na to, iż z punktu widzenia interesariuszy nie istnieje żadna istotna różnica pomiędzy grami (oprogramowaniem) nabytymi w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom a grami wytworzonymi w tym samym celu przez samą Spółkę, gry nabyte wykazywane są jako produkty (zapasy) razem z grami wytworzonymi. W ten sposób, zdaniem Zarządu Spółki, osiąga się lepszą prezentację z punktu widzenia czytelnika sprawozdań finansowych.

Czas trwania projektów zewnętrznych przekracza zazwyczaj okres 6 miesięcy. Dlatego do projektów zewnętrznych stosowana jest procedura wyceny zawarta w art. 34a-d Ustawy (szacowanie przychodów w oparciu o stopień zaawansowania prac). Szczegóły tego podejścia omówione są w punkcie „przychody”.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości.

Zarówno w przypadku wartości niematerialnych i prawnych jak i środków trwałych stawki amortyzacji wynikają z oczekiwanych okresów ekonomicznej przydatności.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości ujmowane są (ewentualnie, bo byłyby to sytuacje wyjątkowe) jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu, jeżeli przeznaczone są na potrzeby własne. Natomiast oprogramowanie wytworzone w ramach podstawowej działalności Spółki uważane jest za produkt i wykazywane jako zapasy. Jak wskazano powyżej, także prawa własności intelektualnej do oprogramowania komputerowego, nabyte w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom (gry) ujmowane są jako produkty a nie jako WNiP.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się od wszystkich występujących przejściowych różnic ujemnych oraz poniesionych strat podatkowych, a następnie, zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego.

Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi w bilansie są aktywowane koszty poniesione w związku z realizacją projektów informatycznych, które nie wynikają z zawartych kontraktów i które są adresowane do masowego odbiorcy i przeznaczone do sprzedaży, głównie poprzez internetowe platformy sprzedaży. Są to z zasady gry komputerowe. Wyceniane są one zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, tj.

„Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.”

Do kosztów wytworzenia zapasów zalicza się wynagrodzenia współpracowników i podwykonawców związane z danym projektem a także inne koszty, bezpośrednio i szczegółowo przypisane do danego projektu.

Rozchód tych zapasów wycenia się na podstawie szczegółowej identyfikacji.

Jeżeli prawa własności intelektualnej do oprogramowania zostały nabyte (nie zostały wytworzone we własnym zakresie), to ujmowane są również jako zapasy, ze względu na treść ekonomiczną operacji oraz funkcji, która jest tożsama z oprogramowaniem (grami) wytworzonym.

Należności krótkoterminowe

Należności wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

Spółka tworzy odpisy na należności metodą szczegółowej identyfikacji sald, których spłata jest zagrożona.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Kapitały

Kapitały wykazane są w wysokości nominalnej. Spółka nie dokonywała żadnych przeliczeń kapitałów w związku z inflacją, konsolidacją ani w związku z innymi zdarzeniami.

Kapitał akcyjny wykazany jest zgodnie z zapisami w sądzie rejestrowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Objęte akcje nowej emisji w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki są prezentowane przed datą rejestracji w pozostałych kapitałach rezerwowych (łącznie z kwotą agio ale po pomniejszeniu o koszty emisji).

Rezerwy

Spółka zawiązuje rezerwy na prawdopodobne zobowiązania lub zobowiązania, których wysokość lub termin wymagalności wymagają oszacowania.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na świadczenia emerytalne, gdyż były one nieistotne przy obecnym poziomie zatrudnienia, tworzy natomiast rezerwy urlopowe.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na naprawy gwarancyjne, gdyż:

- w przypadku projektów wewnętrznych nie jest w praktyce możliwe wystąpienie roszczeń gwarancyjnych, w dodatku ewentualne nakłady na ulepszenie gry lub nawet korektę błędów nie mają wpływu na koszty przypisane przychodom zgodnie ze specyficznymi regulacjami art. 34 ust. 3 Ustawy, lub
- szacowane koszty przyszłych świadczeń związanych ze zrealizowanymi projektami zewnętrznymi ujmowane są w budżetach projektów i wpływają odpowiednio na przychody, przesuując je do okresów, gdy poniesiony zostanie związany z nimi koszt (szacowanie przychodów z usług w toku zgodnie z art. 34a-d Ustawy).

Spółka tworzy rezerwy na podatek odroczony zgodnie z ogólnymi zasadami, tj. w związku z dodatnimi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

W roku 2023 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o odsetki, jeśli zapłata odsetek jest prawdopodobna.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich zobowiązania wynikające

- a) z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i urlopowych (z zastrzeżeniami jak niżej);

- c) przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe wymienione w punktach b) i c) wykazuje się w bilansie jako rezerwy.

Ze względu na fakt, że Spółka faktycznie nie zatrudnia pracowników, Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

Przychody i koszty

W przypadku projektów, w wyniku których powstanie produkt (najczęściej gra komputerowa) przeznaczony do późniejszej sprzedaży masowemu odbiorcy, zwanych tu także projektami wewnętrznymi, przychody ujmowane są w momencie ich osiągnięcia. W przypadku sprzedaży za pośrednictwem obcych internetowych platform sprzedaży Spółka ujmuje przychody w momencie ich otrzymania od operatora platformy (nie w momencie sprzedaży do końcowego odbiorcy, gdyż moment ten i odbiorca nie są Spółce znani).

W przypadku tzw. projektów zewnętrznych, a zatem usług prowadzonych na zamówienie, o ile czas trwania projektu przekracza 6 miesięcy a jego wartość jest istotna, przychody uznawane są zgodnie z art. 34 a-d Ustawy, tj. przez szacunki oparte na stopniu zaawansowania usługi. Stopień ten Spółka mierzy każdorazowo udziałem kosztów poniesionych do ogólnych, budżetowanych kosztów projektu. Dodatnia różnica pomiędzy przychodami uznanymi w Sprawozdaniu a przychodami faktycznie zafakturowanymi ujmowana jest w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów”, zaś różnica ujemna (zmniejszenie przychodów) wykazywana jest jako „przychody przyszłych okresów”, podpozycja w „rozliczeniach międzyokresowych biernych”. W celu prawidłowego oszacowania przychodów Spółka księguje koszty w rozbiciu na projekty / kontrakty, prowadząc szczegółową ewidencję w tym zakresie i weryfikując ją cyklicznie.

Przychody i koszty finansowe rozpoznawane są zgodnie z zasadą memoriału i ujmowane w okresach, których dotyczą. Dotyczy to przychodów i kosztów odsetek oraz różnic kursowych. W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie miała przychodów ani kosztów z tytułu wyceny lub zbycia inwestycji, instrumentów finansowych itp.

Podatek dochodowy

Spółka tworzy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zapisami art. 37 Ustawy, tak aby zachować współmierność obciążeń podatkowych w stosunku do osiąganego wyniku brutto. Zasady opisano bardziej szczegółowo w omówieniu zasad tworzenie rozliczeń międzyokresowych czynnych z tego tytułu.

Instrumenty finansowe

Jednostka nie stosuje przepisów o szczególnych zasadach uznawania, metodach wyceny, zakresie ujawniania i sposobu instrumentów finansowych na podstawie postanowień art. 28b Ustawy.

II. Rachunek Zysków i Strat

		okres 3 m-cy zakończony 30.09.2023	okres 3 m-cy od 01.07.2022 do 30.09.2022	okres 9 m-cy zakończony 30.09.2023	okres 9 m-cy zakończony 30.09.2022
<i>dane w PLN</i>					
A	Przychody ze sprzedaży	438 202,30	263 530,14	1 945 802,88	879 838,44
I.	Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:	625 593,27	36 793,52	1 552 725,38	880 136,12
	- od jednostek powiązanych	74 100,60	0,00	711 600,60	605 000,00
II.	Zmiana stanu produktów	-187 390,97	226 736,62	393 077,50	-297,68
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	526 534,56	426 159,97	1 686 523,94	1 439 102,46
I.	Amortyzacja	749,07	749,07	2 247,21	2 247,21
II.	Żyżycie materiałów i energii	28 906,26	11 541,70	60 712,41	23 415,17
III.	Usługi obce	323 219,09	267 083,36	1 147 977,52	816 508,79
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	7 155,91	1 658,19	15 871,90	5 085,46
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	165 904,23	144 527,65	457 787,25	580 339,20
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	600,00	600,00	1 800,00	11 506,63
	- emerytalne	240,00	240,00	720,00	4 602,65
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	127,65	0,00
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-88 332,26	-162 629,83	259 278,94	-559 264,02
D	Pozostałe przychody operacyjne	524,79	1,35	3 237,08	3,70
I.	Zysk ze zbycia środków 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	524,79	1,35	3 237,08	3,70
E	Pozostałe koszty operacyjne	-0,58	10,00	-0,02	10,93
I.	Strata ze zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	-0,58	10,00	-0,02	10,93
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-87 806,89	-162 638,48	262 516,04	-559 271,25
G	Przychody finansowe	1 765,79	5 823,79	1 765,79	15 819,42
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	1 765,79	5 823,79	1 765,79	15 819,42
H	Koszty finansowe	-18 823,68	0,00	8 811,81	0,00
I.	Odsetki, w tym:	2 236,35	0,00	8 811,81	0,00
	- dla jednostek powiązanych	2 236,35	0,00	8 582,81	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	-21 060,03	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto	-67 217,42	-156 814,69	255 470,02	-543 451,83
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odroczony	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto	-67 217,42	-156 814,69	255 470,02	-543 451,83

III. Bilans

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
<i>dane w PLN</i>			
A. Aktywa Trwałe	1 586,35	3 498,81	4 270,66
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	1 238,92	3 486,13	4 235,20
1. Środki trwałe	1 238,92	3 486,13	4 235,20
a) grunty	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 238,92	3 486,13	4 235,20
d) środki transportu	0,00	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	347,43	12,68	35,46
1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	347,43	12,68	35,46
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	4 763 283,69	4 450 798,79	4 413 929,54
I. Zapasy	4 315 655,70	3 922 578,20	4 316 199,90
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	3 108 550,83	2 603 977,36	2 388 589,25
3. Produkty gotowe	1 207 104,87	1 318 600,84	1 927 610,65
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	93 717,20	413 909,04	81 502,84
1. Należności od jednostek powiązanych	12 017,01	387 252,01	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	12 017,01	387 252,01	0,00
- do 12 miesięcy	12 017,01	387 252,01	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	81 700,19	26 657,03	81 502,84
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	29 645,05	12 941,56	24 348,91
- do 12 miesięcy	29 645,05	12 941,56	24 348,91
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	52 055,14	13 715,47	57 153,93
c) inne	0,00	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	351 402,04	111 911,55	15 266,23
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	351 402,04	111 911,55	15 266,23
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	351 402,04	111 911,55	15 266,23
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	351 402,04	111 911,55	15 266,23
- inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 508,75	2 400,00	960,57
1. Z tytułu przychodów nefakturowanych	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 508,75	2 400,00	960,57
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
RAZEM AKTYWA	4 764 870,04	4 454 297,60	4 418 200,20

		30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
<i>dane w PLN</i>				
A.	Kapitał własny	4 228 694,68	3 973 224,66	4 224 996,72
I.	Kapitał akcyjny	3 205 000,00	3 205 000,00	3 205 000,00
II.	Kapitał zapasowy	1 009 143,56	1 804 367,45	1 804 367,45
	- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	1 009 143,56	1 804 367,45	1 804 367,45
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-240 918,90	-240 918,90	-240 918,90
VI.	Zysk (strata) netto	255 470,02	-795 223,89	-543 451,83
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	536 175,36	481 072,94	193 203,48
I.	Rezerwy na zobowiązania	347,43	12,68	7 848,96
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	347,43	12,68	35,46
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	7 813,50
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00	7 813,50
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	519 327,93	410 854,04	185 354,52
1.	Wobec jednostek powiązanych	406 966,22	257 258,85	74 720,19
a)	z tytułu dostaw i usług	255 523,41	114 398,85	74 720,19
	- do 12 miesięcy	255 523,41	114 398,85	74 720,19
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	151 442,81	142 860,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	112 361,71	153 415,29	110 634,33
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług	95 426,74	37 206,16	90 278,38
	- do 12 miesięcy	95 426,74	37 206,16	90 278,38
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 577,94	103 014,00	5 448,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	13 177,13	13 195,13	14 728,05
i)	inne	179,90	179,90	179,90
j)	inne	0,00	0,00	0,00
4.	Fundusze Specjalne	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	16 500,00	70 206,22	0,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 500,00	70 206,22	0,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	16 500,00	70 206,22	0,00
c)	z tytułu rozliczenia kontraktów	0,00	0,00	0,00
RAZEM PASYWA		4 764 870,04	4 454 297,60	4 418 200,20

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

	okres 3 m-cy zakończony 30.09.2023	okres 3 m-cy od 01.07.2022 do 30.09.2022	okres 9 m-cy zakończony 30.09.2023	okres 9 m-cy zakończony 30.09.2022
2	<i>dane w PLN</i>			
3 A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
4 I. Zysk (strata) netto	-67 217,42	-156 814,69	255 470,02	-543 451,83
II. Korekty razem	313 140,80	-203 101,36	-15 979,53	135 907,67
5 1. Amortyzacja	749,07	749,07	2 247,21	2 247,21
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 236,35	0,00	8 582,81	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-207,42	0,00	334,75	0,00
7 6. Zmiana stanu zapasów	187 390,97	-226 736,62	-393 077,50	297,68
8 7. Zmiana stanu należności	128 360,55	4 359,03	320 191,84	35 216,24
9 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 332,99	17 485,41	99 891,08	120 713,47
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 944,27	1 041,75	-54 149,72	-22 566,93
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	245 923,38	-359 916,05	239 490,49	-407 544,16
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, w tym:	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
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	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				
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	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	0,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A,III ± B,III ± C,III)	245 923,38	-359 916,05	239 490,49	-407 544,16
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	245 923,38	-359 916,05	239 490,49	-407 544,16
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-73,60	0,00	-73,60	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	105 478,66	375 182,28	111 911,55	422 810,39
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	351 402,04	15 266,23	351 402,04	15 266,23
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	okres 3 m-cy zakończony 30.09.2023	okres 3 m-cy od 01.07.2022 do 30.09.2022	okres 9 m-cy zakończony 30.09.2023	okres 9 m-cy zakończony 30.09.2022
<i>dane w PLN</i>				
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0)	4 295 912,10	4 381 811,41	3 973 224,66	4 768 448,55
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (B0), po korektach	4 295 912,10	4 381 811,41	3 973 224,66	4 768 448,55
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 205 000,00	3 205 000,00	3 205 000,00	3 205 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 205 000,00	3 205 000,00	3 205 000,00	3 205 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 804 367,45	3 758 362,00	1 804 367,45	3 758 362,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	-1 953 994,55	0,00	-1 953 994,55
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 953 994,55	0,00	1 953 994,55
- pokrycia straty	0,00	1 953 994,55	0,00	1 953 994,55
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 804 367,45	1 804 367,45	1 804 367,45	1 804 367,45
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	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
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	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	-713 455,35	-2 194 913,45	-1 036 142,79	-2 194 913,45
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	322 687,44	0,00	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	322 687,44	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	322 687,44	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	1 036 142,79	2 581 550,59	1 036 142,79	2 194 913,45
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 036 142,79	2 581 550,59	1 036 142,79	2 194 913,45
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 953 994,55	0,00	1 953 994,55
- pokrycie tytułem podziału wyniku finansowego	0,00	1 953 994,55	0,00	1 953 994,55
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 036 142,79	627 556,04	1 036 142,79	240 918,90
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-713 455,35	-627 556,04	-1 036 142,79	-240 918,90
6. Wynik netto	-67 217,42	-156 814,69	255 470,02	-543 451,83
a) zysk netto	0,00	0,00	255 470,02	0,00
b) strata netto (wielkość ujemna)	-67 217,42	-156 814,69	0,00	-543 451,83
c) odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 228 694,68	4 224 996,72	4 228 694,68	4 224 996,72
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 228 694,68	4 224 996,72	4 228 694,68	4 224 996,72

VI. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność Emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

Kontynuacja wsparcia i rozwoju gry Divine Duel

Gra Divine Duel została udostępniona na platformie Meta App Lab jako opcja „Free to play”, oferując równocześnie dodatkową, płatną zawartość. Proces monetyzacji odbywa się za pośrednictwem mikrotransakcji realizowanych przez użytkowników. Gra regularnie otrzymuje aktualizacje, wzbogacając ofertę o nową płatną zawartość. Obecnie posiada znakomitą ocenę 4.9/5, opartą na ponad 820 recenzjach.

W celu budowy społeczności wokół Divine Duel, spółka współpracuje z agencją marketingową Enver Studio. Działania te obejmują zarówno promocję na TikToku i współpracę z influencerami, jak i aktywne wsparcie społeczności na Discordzie.

W IV kwartale 2023 r. po dodaniu do Divine Duel kolejnej grywalnej postaci, Spółka planuje zmianę sposobu monetyzacji gry z modelu free to play, na model premium. Emitent planuje ustalenia ceny gry na poziomie 9,99 USD w sklepie Pico oraz Meta AppLab.

Premiera Divine Duel na okularach PICO

W dniu 10 sierpnia 2023 r. odbyła się premiera gry Divine Duel w wersji VR na chińskiej cyfrowej platformie sprzedaży Pico Digital Store. Emitent jest deweloperem gry oraz jednocześnie pełni funkcję wydawcy. Gra dostępna jest na gogle Pico 4 i Pico Neo 3 w cenie 50 Yuanów. Dzięki funkcji cross-play posiadacze gogli Pico mogą grać w „Divine Duel” wspólnie z użytkownikami gogli innych marek.

Partnerstwo z Liteboxer

W III kwartale 2023 r. Spółka kontynuowała współpracę z amerykańskim deweloperem Liteboxer, twórcą popularnej gry Litesport na gogle Oculus Quest i Oculus Quest 2. W ramach współpracy, za określone wynagrodzenie Emitent tworzył content graficzny dostępny w grze.

Negocjacje z wydawcami i producentami w sprawie nowych projektów

Spółka kontynuowała negocjacje z wydawcami i producentami sprzętu VR dotyczące kolejnych tytułów oraz finansowania innowacyjnych pomysłów. W ramach tych działań, Emitent przygotował i przedstawił szereg koncepcji wraz z prototypami i obecnie prowadzi rozmowy na temat szczegółowych warunków przyszłych umów wydawniczych. Spółka rozwijała dwa wybrane prototypy do poziomu MVP.

Umowa na współtworzenie nowej gry

Po zakończeniu III kwartału br. Emitent zawarł umowę ze znaczącym podmiotem z branży VR na współtworzenie gry fitness przeznaczonej na gogle VR. Gra będzie dystrybuowana w formie płatnej, przy czym jej cena nie została jeszcze ustalona. Emitent będzie właścicielem praw własności intelektualnej do gry.

Komentarz nt. wyników finansowych

Zgodnie z raportem kwartalnym za III kwartał 2023 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 874.098,34 zł, w tym:

- a) 625.593,27 zł stanowiły przychody ze sprzedaży produktów. W tym 74.100,60 zł stanowiły przychody ze sprzedaży grywalizowanej aplikacji marketingowej do jednostki powiązanej (tj. podmiotu dominującego Immersion sp. z o.o.). Pozostała kwota 551.492,67 zł stanowiły przychody ze sprzedaży gier, w tym przychody związane ze stworzeniem przez Emitenta portu gry „Divine Duel” przeznaczonego na gogle VR - Pico Neo 3 i Pico 4.
- b) -187.390,97 zł stanowiła pozycja „Zmiana stanu produktów” odzwierciedlająca różnicę w stanie zapasów (suma pozycji: „Półprodukty i produkty w toku” oraz „Produkty gotowe”) w bilansie na dzień 30 września 2023 r. w porównaniu do 30 czerwca 2023 r. W zapasach w bilansie ujmowane są koszty rozwojowe produkowanych gier.

Jednocześnie w III kwartale 2023 r. Spółka poniosła koszty działalności operacyjnej w wysokości 524.534,56 zł, w większości z tytułu wynagrodzeń (165.904,23 zł) oraz z tytułu usług obcych bezpośrednio i pośrednio związanych z pracami deweloperskimi (323.219,09 zł). Koszty operacyjne Spółki były o 46,5% niższe niż w analogicznym okresie roku poprzedniego i o 10% niższe niż w II kwartale 2023 r. Na poziomie wyniku netto Spółka odnotowała w III kwartale stratę w wysokości 67.217,42 zł.

Na dzień 30 września 2023 r. środki pieniężne wyniosły 351.402,04 zł, a należności krótkoterminowe 93.717,20 zł. W ocenie Zarządu, posiadane środki obrotowe oraz planowane przychody zaspokajają zapotrzebowanie Spółki na finansowanie przez kolejne 12 miesięcy.

VII. Prognozy wyników finansowych

Nie dotyczy. Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych. Ze względu na specyfikę branży w ocenie Emitenta nie jest możliwe precyzyjne określenie potencjalnych poziomów liczby sprzedanych w przyszłości egzemplarzy gry, a wszelkie zakładane dane mogą mieć wyłącznie charakter orientacyjny. Dlatego też Emitent nie sporządza żadnych wiążących planów sprzedaży produktów (w zakresie liczby sprzedanych produktów).

VIII. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Spółka nie poniosła dotychczas znaczących nakładów inwestycyjnych w rzeczowe środki trwałe. Jej nakłady na prace rozwojowe nad grami i utrzymanie zespołu projektowo-produkcyjnego są ujmowane zarówno jako koszty wynagrodzeń i usług obcych, w zależności od formy współpracy z członkami zespołu produkcyjnego, jak i wartości niematerialne.

IX. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie podjęte w raportowanym okresie

Nie dotyczy. W okresie objętym niniejszym Raportem Spółka nie podejmowała inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie z perspektywy przedmiotowego pytania.

X. Opis organizacji grupy kapitałowej

W III kwartale 2023 r. oraz na datę niniejszego raportu Emitent nie tworzył i nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu obowiązujących Spółkę przepisów o rachunkowości. Jak również odpowiednio nie posiadała i nie posiada żadnych udziałów w jakichkolwiek jednostkach zależnych.

Na datę niniejszego raportu Immersion Games S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Immersion. Większościowym akcjonariuszem Immersion Games S.A. jest spółka Immersion Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000518914), która posiada 58,50% udziału w kapitale zakładowym Emitenta oraz w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

XI. Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

W tabeli poniżej zamieszczono (w ujęciu liczbowym i procentowym) informacje dotyczące struktury akcjonariatu Emitenta na dzień 14 listopada 2023 r.:

LP	AKCJONARIUSZ	LICZBA AKCJI I GŁOSÓW NA WZA	% AKCJI I GŁOSÓW NA WZA
1	Immersion sp. z o.o.	1 875 000	58,50%
2	Dawid Sukacz*	561 500	17,52%
3	Bartosz Rosłoński**	68 750	2,15%
4	Michał Jarecki***	56 250	1,76%
5	Pozostali akcjonariusze	643 500	20,08%
	RAZEM	3 205 000	100,00%

Źródło: Emitent

*Członek Rady Nadzorczej

**Prezes Zarządu Spółki

***Członek Zarządu Spółki

Dane dotyczący liczby akcji posiadanych przez p. Dawida Sukacza zostały przedstawione na podstawie otrzymanego zawiadomienia z 25 marca 2022 r. informującego o zmniejszeniu udziału w ogólnej liczbie głosów w Spółce poniżej progu 20% (raport ESPI nr 3/2022 z dnia 28 marca 2022 r.)

XII. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Według stanu na koniec III kw. 2023 r. w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu Ustawy Kodeks Pracy Spółka zatrudniała 0 osób. Jednocześnie Emitent na stałe współpracuje z 10 osobami, które świadczą na rzecz Spółki usługi na podstawie umów cywilnoprawnych.