



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

Sprawozdanie Finansowe

IMMERSION GAMES S.A.

za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Jedynym sprawozdaniem finansowym Spółki w rozumieniu przepisów prawa jest plik podpisany elektronicznie plik w formacie XML. Niniejszy dokument pełni rolę informacji dodatkowej (jako załącznik) do tego sprawozdania, zawiera jednak wszystkie zawarte w nim informacje.

sporządzone przez



Spis treści

Spis treści	2
Podpisy.....	4
Wprowadzenie.....	5
Informacje o Spółce	5
Informacje o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu	5
Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	6
Informacje formalne	6
Informacje praktyczne	6
Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.....	7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7
Zapasy	8
Należności krótkoterminowe.....	8
Inwestycje krótkoterminowe	9
Kapitały	9
Rezerwy	9
Zobowiązania krótkoterminowe	10
Rozliczenia międzyokresowe bierne	10
Przychody i koszty	10
Podatek dochodowy	11
Instrumenty finansowe	11
Rachunek Zysków i Strat	13
Bilans – Aktywa	14
Bilans – Pasywa.....	15
Rachunek przepływów pieniężnych.....	16
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	17
Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....	19
Nota 1 - Przychody	19
Nota 2 – Podatek dochodowy.....	20
Nota 3 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe	21
Nota 4 – Zapasy.....	22
Nota 5 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności.....	23
Nota 6 – Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	24

Nota 8 – Rezerwy	24
Nota 9 – Zobowiązania krótkoterminowe	25
Nota 10 - Rozliczenia międzyokresowe bierne	25
Nota 11 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	25
Nota 12 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe.....	25
Nota 13 – Kursy przyjęte do wyceny.....	26
Nota 14 - Działalność zaniechana	26
Nota 15 - Wynagrodzenia członków organów Spółki	26
Nota 16 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych.....	26
Nota 17 – Informacje o zatrudnieniu	27
Nota 18 – Zdarzenia po dacie bilansu	27
Nota 19 – Inne umowy nieujawnione w bilansie	28
Nota 20 – Transakcje ze stronami powiązаныmi.....	28
Nota 21– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia.....	29
Nota 22 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają	29
Nota 23 – Kontynuacja działalności	29
Nota 24 – Nabycie akcji własnych.....	29
Nota 25 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy	30
Nota 26 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne	30
Nota 27 – Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych	30
Nota 28 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	30
Nota 29 – Informacje nt. instrumentów finansowych	31
Nota 30 – Pozostałe informacje.....	31

Podpisy

Niniejszym przedkładamy Sprawozdanie Finansowe IMMERSION GAMES Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie za okres 12 miesięcy zaczynający się 1 stycznia 2022 roku i kończący się 31 grudnia 2022 roku, składające się z:

- Wprowadzenia do Sprawozdania Finansowego,
- Bilansu wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 4.454.297,60 PLN,
- Rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w kwocie 795.223,89 PLN,
- Rachunku przepływów pieniężnych wykazującego spadek środków pieniężnych o kwotę 310.898,84 PLN
- Zestawienia zmian w kapitale wykazującego spadek kapitałów o kwotę 795.223,89 PLN
- Informacji dodatkowej w formie not.

Sprawozdanie składa się z 30 ponumerowanych stron.

Warszawa, dnia (data podpisania umieszczona w dokumencie XML)

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Armin Teske - Osoba odpowiedzialna za sporządzenie SF

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Bartosz Rosłoński – Prezes Zarządu

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Michał Jarecki – Członek Zarządu.

Wprowadzenie

Informacje o Spółce

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone dla:

IMMERSION GAMES S.A. z siedzibą w Warszawie (wcześniej: Gersemi S.A.)

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (02-777), przy ul. Józefa Feliksa Ciszewskiego 15.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wg Klasyfikacji PKD zgodnie z aktualnym na dzień sporządzenia sprawozdania wypisem z KRS jest:

- 58.21.Z - Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych,

Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000687033

Spółka otrzymała numer REGON: 367821770 oraz numer NIP: 5252716717.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Na dzień bilansowy członkami Zarządu byli:

Bartosz Rostkoński – Prezes Zarządu Spółki,

Michał Jarecki – Członek Zarządu.

Informacje o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzeniu

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe (dalej także „**Sprawozdanie**”), będące statutowym sprawozdaniem finansowym Spółki, dotyczy okresu 12 miesięcy zaczynającego się 1 stycznia 2022 r. i kończącego się 31 grudnia 2022 r. Jest ono sprawozdaniem jednostkowym Spółki, sporządzonym w oparciu o przepisy Ustawy o rachunkowości (dalej: „**Ustawa**” zob. niżej, podrozdział „Polityka rachunkowości”).

Sprawozdanie sporządzono w złotych polskich (PLN).

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała udziałów w innych podmiotach.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. przynajmniej w okresie następnych 12 miesięcy.

W opinii Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności Jednostki. Wg najlepszej wiedzy Zarządu Spółka będzie kontynuować podjętą właśnie działalność w latach następnych w niezmnieszonej wymiarze. Zgodnie z wiedzą Zarządu akcjonariusze nie mają zamiaru zaniechać żadnego z rodzajów prowadzonej działalności.

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31 grudnia 2022 roku (ani w okresach wcześniejszych) nie nastąpiło połączenie z innymi spółkami.

Dane zawarte w sprawozdaniu są porównywalne z danymi za rok ubiegły, zasady rachunkowości stosowane są w stosunku do poprzedniego roku w sposób ciągły.

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Informacje formalne

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 2022 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.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu.

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 Sprawozdania Finansowego prowadzone były w siedzibie Spółki przez zewnętrzny podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych: 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, mogą być 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 może przekroczyć okres 6 miesięcy. W takim przypadku (nie wystąpił w roku bieżącym) 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.

Co najmniej na koniec roku Zarząd dokonuje oceny zapasów w przedmiocie ewentualnej utraty ich wartości dokonując porównania ich wartości księgowej oraz oczekiwanych korzyści ekonomicznych z poszczególnych gier (projektów) zgodnie z Krajowym standardem rachunkowości nr 4.

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, z zachowaniem ostrożności.

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 zakładowy (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 2022 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia innych 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 osobami, 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.

Z uwagi na poziom zatrudnienia 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 stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez Jednostkę koszty transakcji.

Instrumenty finansowe	Opis	Wycena
Przeznaczone do obrotu	Nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Pożyczki udzielone i należności własne	Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Skorygowana cena nabycia
	Pożyczki udzielone i należności własne, które Jednostka przeznaczona do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/ kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że Jednostka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup oraz nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że Jednostka - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	Skorygowana cena nabycia
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa*

		Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
--	--	--

* składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo dla których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wyceny dokonuje się według:

- aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia ustalonej w sposób określony przy wprowadzaniu instrumentów finansowych do ksiąg.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy wyżej opisanych aktywów finansowych odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy zobowiązań odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochody wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

Rachunek Zysków i Strat

	nota	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2022	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2021
<i>dane w PLN</i>			
A Przychody ze sprzedaży	1	1 758 235,19	1 464 391,73
I. Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:		16 18 993,57	232 790,00
- od jednostek powiązanych		1 287 661,64	40 617,25
II. Zmiana stanu produktów		-393 919,38	40 1919,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		533 161,00	829 682,73
IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej		1 997 994,59	2 552 633,26
I. Amortyzacja		2 996,28	12 067,40
II. Żyżycie materiałów i energii		41 988,39	8 999,19
III. Usługi obce		1 190 338,13	1 346 857,99
IV. Podatki i opłaty, w tym:		6 744,98	760,00
- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V. Wynagrodzenia		743 820,18	1 145 826,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		12 106,63	38 121,88
- emerytalne		4 842,65	17 917,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży		-239 759,40	-1 088 241,53
D Pozostałe przychody operacyjne		2 608,46	184,25
I. Zysk ze zbycia środków trwałych		0,00	0,00
II. Dotacje		0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne		2 608,46	184,25
E Pozostałe koszty operacyjne		534 557,48	830 319,23
I. Strata ze zbycia środków trwałych		0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		533 161,00	772 347,69
III. Inne koszty operacyjne		1 396,48	57 971,54
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-771 708,42	-1 918 376,51
G Przychody finansowe		5 661,89	1 813,20
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:		0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
V. Inne		5 661,89	1 813,20
H Koszty finansowe		2 869,00	117,00
I. Odsetki, w tym:		2 869,00	117,00
- dla jednostek powiązanych		2 860,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
IV. Inne		0,00	0,00
I Zysk (strata) brutto		-768 915,53	-1 916 680,31
J Podatek dochodowy	2	26 308,36	37 314,24
I. Bieżący		26 308,36	13 983,36
II. Odroczone		0,00	23 330,88
K Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		0,00	0,00
L Zysk (strata) netto		-795 223,89	-1 953 994,55

Bilans – Aktywa

	nota	31.12.2022	31.12.2021
<i>dane w PLN</i>			
A. Aktywa Trwałe		3 498,81	6 517,87
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3	3 486,13	6 482,41
1. Środki trwałe		3 486,13	6 482,41
a) grunty		0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 486,13	6 482,41
d) środki transportu		0,00	0,00
e) inne 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
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	12,68	36,46
1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego		12,68	36,46
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe		4 450 798,79	4 856 920,69
I. Zapasy	4	3 922 578,20	4 316 497,58
1. Materiały		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		2 603 977,36	2 151 316,37
3. Produkty gotowe		1 318 600,84	2 165 181,21
4. Towary		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5	4 139 09,04	116 719,08
1. Należności od jednostek powiązanych		387 252,01	35 734,61
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		387 252,01	16 054,34
- do 12 miesięcy		387 252,01	16 054,34
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		0,00	19 680,27
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek		26 657,03	80 984,47
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		12 941,56	35 330,69
- do 12 miesięcy		12 941,56	35 330,69
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		13 715,47	45 653,78
c) inne		0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	27	111 911,55	422 810,39
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		111 911,55	422 810,39
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		111 911,55	422 810,39
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		111 911,55	422 810,39
- inne środki pieniężne		0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne		0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6	2 400,00	893,64
1. Z tytułu przychodów niefakturowanych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 400,00	893,64
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne		0,00	0,00
RAZEM AKTYWA		4 454 297,60	4 863 438,56

Bilans – Pasywa

		nota	31.12.2022	31.12.2021
<i>dane w PLN</i>				
A.	Kapitał własny	7	3 973 224,66	4 768 448,55
I.	Kapitał akcyjny		3 205 000,00	3 205 000,00
II.	Kapitał zapasowy		1 804 367,45	3 758 362,00
	- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji		1 804 367,45	3 758 362,00
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej			0,00
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe		0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-240 918,90	-240 918,90
VI.	Zysk (strata) netto		-795 223,89	-1 963 994,55
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		481 072,94	94 990,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	8	12,68	7 848,96
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		12,68	35,46
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	7 813,50
	- długoterminowa		0,00	0,00
	- krótkoterminowa		0,00	7 813,50
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	9	410 854,04	64 641,05
1.	Wobec jednostek powiązanych		257 258,85	35,60
a)	z tytułu dostaw i usług		114 398,85	0,00
	- do 12 miesięcy		114 398,85	0,00
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	inne		142 860,00	35,60
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek		153 595,19	64 605,45
a)	kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług		37 206,16	50 894,63
	- do 12 miesięcy		37 206,16	50 894,63
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		103 014,00	13 428,92
h)	z tytułu wynagrodzeń		13 195,13	102,00
i)	inne		179,90	179,90
4.	Fundusze Specjalne		0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzykresowe bierne	10	70 206,22	22 500,00
1.	Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzykresowe		70 206,22	22 500,00
a)	długoterminowe		0,00	0,00
b)	krótkoterminowe		70 206,22	22 500,00
c)	z tytułu rozliczenia kontraktów		0,00	
RAZEM PASYWA			4 454 297,60	4 863 438,56

Rachunek przepływów pieniężnych

		okres 12 m-cy zakończony 31.12.2022	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2021
<i>dane w PLN</i>			
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-795 223,89	-1 953 994,55
II.	Korekty razem	354 334,05	1 966 910,03
1.	Amortyzacja	2 996,28	12 067,40
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 869,00	117,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	-7 836,28	775,06
6.	Zmiana stanu zapasów	393 919,38	-40 191,00
7.	Zmiana stanu należności	-297 189,96	3 312 061,60
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	213 352,99	-914 214,86
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	46 222,64	-41 977,17
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	-440 889,84	12 915,48
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	13 869,81
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	13 869,81
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-13 869,81
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	130 000,00	78 900,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	78 900,00
2.	Kredyty i pożyczki	130 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	9,00	117,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	9,00	117,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	129 991,00	78 783,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-310 898,84	77 828,67
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-310 898,84	77 828,67
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	422 810,39	344 981,72
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	111 911,55	422 810,39
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.
za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2022	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2021
<i>dane w PLN</i>		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 768 448,55	6 643 543,10
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		0,00
- korekty błędów		0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 768 448,55	6 643 543,10
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 205 000,00	2 785 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	420 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	420 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	420 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 758 362,00	1 743 735,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 953 994,55	2 014 627,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	2 100 000,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	2 100 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 953 994,55	85 373,00
- pokrycia straty	1 953 994,55	0,00
- kosztów emisji	0,00	85 373,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 804 367,45	3 758 362,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	2 355 727,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-2 355 727,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	2 355 727,00
- przeniesienia na kapitał zakładowy i zapasowy wartości emisyjnej akcji serii D	0,00	2 355 727,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 194 913,45	-3 410,73
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	2 194 913,45	3 410,73
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	2 194 913,45	3 410,73
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	237 508,17
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	237 508,17
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 953 994,55	0,00
- pokrycie tytułem podziału wyniku finansowego	1 953 994,55	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	240 918,90	240 918,90
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-240 918,90	-240 918,90
6. Wynik netto	-795 223,89	-1 953 994,55
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto (wielkość ujemna)	-795 223,89	-1 953 994,55
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 973 224,66	4 768 448,55
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 973 224,66	4 768 448,55

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Nota 1 - Przychody

Spółka zajmuje się w większości wytwarzaniem gier komputerowych, które (jako licencje) zbywane są za pośrednictwem zagranicznych platform internetowych, takich jak Steam lub Oculus (Oculus Store i Meta App Lab). W roku 2022 sprzedaż na platformie Steam odbywała się za pośrednictwem podmiotu powiązanego Immersion Sp. z o.o.

Specyfikacja przychodów ze względu na rodzaj:

Rodzaj przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
przychody zafakturowane - usługi programistyczne	0,00	0,00
przychody zafakturowane - gry	945 621,57	232 790,00
przychody zafakturowane - kontrakty	673 372,00	0,00
korekta przychodów (szacunki stopnia zaawansowania)	0,00	
zmiana stanu produktów	-393 919,38	401 919,00
koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne (tu: odpis aktualizujący)	533 161,00	829 682,73
RAZEM przychody ze sprzedaży	1 758 235,19	1 464 391,73

dane w PLN

Specyfikacja przychodów ze względu na rynek geograficzny:

Rynek	okres bieżący	okres poprzedni
kraj	1 287 661,64	40 617,25
Unia Europejska	224 463,73	192 172,75
inne kraje	106 868,20	0,00
RAZEM przychody ze sprzedaży (bez zmiany stanu i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	1 618 993,57	232 790,00

dane w PLN

Nota 2 – Podatek dochodowy

Podatek bieżący

Wyszczególnienie różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania.

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem brutto	Okres bieżący	Okres poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-768 915,53	-1916 680,31
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	140 875,01	1231 601,73
zmiana stanu produktów (rozliczana podatkowo w kosztach)	-393 919,38	401 919,00
koszt wytworzenia na potrzeby własne	533 161,00	829 682,73
dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	1 633,39	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)	1 395,14	1 823,72
pozostałe koszty operacyjne NKUP	1 395,14	631,18
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	752 473,71	1 261 095,60
różnica amortyzacji bilansowej i podatkowej (przejściowa)	-109,08	3 138,15
składki ZUS niezapłacone w miesiącu (umowy o dzieło)	1 035,00	2 644,53
niewypłacone wynagrodzenia (dział. wykonywana osobiście)	13 185,23	102,00
rezerwy	-7 813,50	775,06
odpis aktualizujący wartość zapasów	533 161,00	829 682,73
koszty uznane przez RMB	70 206,22	22 500,00
koszt wytworzenia produktów niesprzedanych (WiP)	139 241,67	401 919,00
odsetki budżetowe	9,00	117,00
odsetki naliczone (od pożyczki)	2 860,00	0,00
ujemne niezrealizowane różnice kursowe	698,17	217,13
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	25 246,53	212 756,66
wynagrodzenia o pracę i składki przypisane bilansowo do kosztów bezpośrednich projektów	0,00	202 577,83
RMB z roku ubiegłego, wykorzystane	22 500,00	6 000,00
wynagrodzenia (umowy cywilnoprawne) z okresu ubiegłego		
wypłacone w okresie bieżącym	102,00	0,00
składki ZUS z okresów poprzednich	2 644,53	4 178,83
H. Strata z lat ubiegłych		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	91 021,00	0,00
należności powyżej 90 dni po terminie płatności	91 021,00	0,00
zobowiązania powyżej 90 dni po terminie płatności		
zapłacone zobowiązania NKUP w poprzednich okresach		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-90 147,22	-2 098 119,38
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00

dane w PLN

Podatek odroczony

Aktywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RAT i WNIP (różnice w amortyzacji)	3 486,13	3 345,28	0,00	140,85
RM - przychody niefakturowane	0,00	0,00	0,00	0,00
zapasy (odpis aktualizujący oraz nieaktywowa)	2 603 977,36	4 026 534,64	1 422 557,28	0,00
należności handlowe (wycena walutowa)	400 193,57	400 852,51	658,94	0,00
środki pieniężne (wycena walutowa)	1 119 111,55	1 119 111,55	0,00	0,00
			1 423 216,22	140,85
Pasywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RMB - inne niż kontrakty długoterminowe	70 206,22	0,00	70 206,22	0,00
RMB - przychody z kontraktów szacowane	0,00	0,00	0,00	0,00
pożyczka (odsetki naliczone)	132 860,00	130 000,00	2 860,00	0,00
rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania handlowe (wycena walutowa i korekta o wierzytelności nieuregulowane)	1 516 051,01	58 989,85	92 615,16	0,00
zobowiązania wobec ZUS	10 351,00	0,00	10 351,00	0,00
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	13 195,13	0,00	13 195,13	0,00
koszty, czasowo wyjęte z rachunku podatkowe	0,00	0,00	0,00	0,00
			179 911,51	0,00
Pozycje pozabilansowe - strata			2 405 536,97	
Razem różnice przejściowe			4 008 664,70	140,85
stopa podatku			9%	9%
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego			360 779,82	12,68
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego - na koniec roku ubiegłego			273 463,41	35,46
zmiana			87 316,42	-22,78

dane w PLN

W rozliczeniach międzyokresowych czynnych z tytułu podatku odroczonego, kierując się zasadą ostrożności i mając na uwadze ponoszone straty podatkowe, uwzględniono jedynie kwotę 12,68 PLN (równą rezerwie), dokonując stosownego odpisu.

Nota 3 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe

Spółka posiada tytuły własności do wszystkich wykazanych w bilansie środków trwałych. Są to przeważnie komputery, biurowe urządzenia techniczne i meble. Żadne środki trwałe nie są przedmiotem zastawu.

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe ani bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska. W następnym roku planowane nakłady kształtują się w wysokości ok. 50 tys. zł. Kwota ta składa się głównie z nakładów na sprzęt komputerowy. Spółka nie planuje nakładów na ochronę środowiska.

Spółka nie wytwarza środków trwałych na potrzeby własne.

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym. Spółka nie ma żadnych zobowiązań wobec Skarbu Państwa z tytułu uzyskania prawa własności nieruchomości.

Spółka nie użytkuje nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych na podstawie umów leasingu i innych umów o podobnym charakterze z wyjątkiem

- (i) umowy najmu lokalu w kwocie 6.367,40 PLN netto miesięcznie (umowa zawarta jest na czas nieokreślony), gdzie Zarząd nie posiada informacji o wartości tego lokalu,
- (ii) umowy leasingu operacyjnego sprzętu AGD o wartości 3.251,22 PLN.

Spółka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnic kursowych, które powiększyły taki koszt w roku obrotowym.

Zmiany WNIP i RAT w ciągu okresu sprawozdawczego

	oprogramowanie	wartości niematerialne i prawne	urządzenia techniczne i maszyny	rzeczowe aktywa trwałe razem
cena nabycia				
stan na 31.12.2021	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2022	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
umorzenie				
stan na 31.12.2021	0,00	0,00	14 940,13	162 446,86
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	2 996,28	2 996,28
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2022	0,00	0,00	17 936,41	17 936,41
wartość netto				
stan na 31.12.2021	0,00	0,00	6 482,41	6 482,41
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	-2 996,28	-2 996,28
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2022	0,00	0,00	3 486,13	3 486,13

dane w PLN

Nota 4 – Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi przez Spółkę jest wytworzone oprogramowanie (gry komputerowe), które będzie sprzedawane do masowego odbiorcy oraz gry komputerowe w trakcie tworzenia, w tym nabyte IP do gier komputerowych. Na niektóre z wytworzonych gier utworzono odpisy aktualizujące rozliczone w rachunku zysków i strat przez pozostałe koszty operacyjne z zachowaniem tzw. kręgu

kosztów, tj. z uwzględnieniem w koszcie wytworzenia produktów na potrzeby własne oraz zmianie stanu produktów.

Zmiany stanu zapasów wynikały z następujących operacji:

stan na 31.12.2021	4 316 497,58
zwiększenia (aktywowane koszty wytworzenia)	1 101 775,00
odpisy aktualizujące	533 161,00
zmniejszenia (przeksięgowanie w koszty bieżące)	962 533,38
stan na 31.12.2022	3 922 578,20

dane w PLN

Stan zapasów na poszczególne daty bilansowe wynikał z następujących pozycji:

Nazwa gry	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Disc Ninja	1 128 245,85	0,00	0,00
Extreme Escape	946 884,43	0,00	0,00
Divine Duel	862 887,68	1 120 391,83	2 178 156,43
Officer	2 550,00	57 335,04	57 335,04
Pozostałe*	1 030 924,54	1 030 924,54	425 820,98
Odpisy aktualizujące	-59 713,55	-57 335,04	-57 335,04
Półprodukty i produkty w toku	3 911 778,95	2 151 316,37	2 603 977,41
Disc Ninja	0,00	1 344 282,27	1 062 705,40
Extreme Escape	0,00	1 626 783,29	1 595 446,99
Pozostałe*	2 799,63	26 176,89	25 670,69
Odpisy aktualizujące	0,00	-832 061,24	-1 365 222,24
Produkty gotowe	2 799,63	2 165 181,21	1 318 600,84
Zapasy razem	3 914 578,58	4 316 497,58	3 922 578,25

dane w PLN

*w pozycji pozostałe półprodukty i produkty w toku Spółka wykazała nabyte prawa do gier/mechanik do gier w trakcie produkcji, których finalizacja i komercjalizacja jeszcze się nie rozpoczęła ze względu na ograniczenia finansowe i operacyjne Spółki.

Dokonane odpisy z tytułu utraty wartości są efektem dokonanej na dzień bilansowy testu z tytułu ewentualnej utraty wartości tworzonych lub zakończonych gier, zgodnie z zasadami dla aktywów obrotowych określonych w KRS nr 4.

Żadne odsetki ani różnice kursowe nie zostały zaliczone do kosztu wytworzenia zapasów.

Nota 5 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności

Należności od jednostek powiązanych wynikają z bieżących transakcji sprzedaży usług programistycznych.

W 2022 r. Spółka nie tworzyła, nie rozwiązywała i nie posiadała odpisów aktualizujących wartość należności. Żadne salda należności nie były przeterminowane na dzień bilansowy.

Należności publicznoprawne dotyczą podatku VAT naliczonego.

Nota 6 – Rozliczenia międzyokresowe czynne

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
abonamenty		893,64
animacja akcji	2 400,00	
Razem inne niż przychody szacowane	2 400,00	893,64
szacunki przychodów z kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
Razem RMC	2 400,00	893,64

dane w PLN

Nota 7 – Kapitały, pokrycie straty

Zmiany kapitałów w ciągu okresu przedstawia poniższa tabela:

	kapitał akcyjny	kapitał zapasowy z agio	wynik niepodzielony 2020	wynik okresu bieżącego	razem kapitały
stan na 31.12.2021	3 205 000,00	3 758 362,00	-240 918,90	-1 953 994,55	4 768 448,55
przebiegowanie wyniku za rok 2021		-1 953 994,55		1 953 994,55	0,00
wynik roku 2022				-795 223,89	-795 223,89
stan na 31.12.2022	3 205 000,00	1 804 367,45	-240 918,90	-795 223,89	3 973 224,66

dane w PLN

Wartość nominalna akcji wynosi 1,- PLN.

Zarząd zaproponuje akcjonariuszom pokrycie straty roku bieżącego z kapitału zapasowego z agio.

Struktura kapitału akcyjnego (udziały i głosy)

	akcje		głosy		głosy w %	
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
Immersion Sp. z o.o.	1 875 000	1 875 000	1 875 000	1 875 000	58,5%	58,5%
Dawid Sukacz	711 500	561 500	711 500	561 500	22,2%	17,5%
Bartosz Rosłoński	68 750	68 750	68 750	68 750	2,1%	2,1%
Michał Jarecki	56 250	56 250	56 920	56 250	1,8%	1,8%
pozostali akcjonariusze	493 500	643 500	493 500	643 500	15,4%	20,1%
Razem	3 205 000	3 205 000	3 205 670	3 205 000	100,0%	100,0%

W Spółce nie występują w Spółce akcje uprzywilejowane.

Nota 8 – Rezerwy

W Spółce nie wystąpiła konieczność tworzenia rezerw. Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach, Zarządowi nie są znane żadne przewidywalne i możliwe do oszacowania ryzyka, które wymagałyby tworzenia rezerw. Zarząd Spółki odstąpił od tworzenia rezerw na naprawy gwarancyjne z uwagi na charakter prowadzonej działalności oraz dane historyczne wskazujące na brak ryzyka w tym obszarze.

Zakres zmian stanu rezerw prezentuje tabela:

Stan rezerw na urlopy na 31.1.2021	7 813,50
wykorzystanie	-7 813,50
zwiększenie	0,00
Stan rezerw na urlopy na 31.12.2022	0,00

dane w PLN

Nota 9 – Zobowiązania krótkoterminowe

W zobowiązaniach krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych, wykazano głównie zobowiązania z tytułu świadczonych przez spółkę matkę usług najmu lokalu oraz pożyczkę od spółki matki na kwotę 130 000 PLN omówioną w nocie 29.

Zobowiązania wobec jednostek niepowiązanych denominowane są także w walutach obcych w łącznej kwocie 37 507,16 PLN.

Zobowiązania publicznoprawne składają się głównie z salda podatku VAT.

Nota 10 - Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
nieotrzymana faktura kontrahenta	0,00	4 500,00
wynagrodzenia Rady Nadzorczej	16 500,00	0,00
poniesione po dniu bilansowym koszty projektu	34 206,22	0,00
badanie SF	14 500,00	13 000,00
sporządzenie SF rocznego przez zewnętrzny podmiot	5 000,00	5 000,00
Razem inne niż przychody szacowane	70 206,22	22 500,00
szacunki przychodów z kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
Razem RMB	70 206,22	22 500,00

dane w PLN

W 2022 r. wykorzystane zostały wszystkie rezerwy zawiązane na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz zawiązane na tytuły i kwoty zaprezentowane powyżej na dzień 31 grudnia 2022 r.

Nota 11 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Żadne zobowiązania Spółki nie były zabezpieczone na jej majątku. Spółka dysponuje pełnymi prawami do wszystkich aktywów wykazanych w bilansie.

Nota 12 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe

Zdaniem Zarządu zobowiązania warunkowe, tj. zobowiązania, które staną się wymagalne w razie ziszczenia się warunku lub zobowiązania, których prawdopodobieństwo wystąpienia jest mniejsze niż 50%, lub też których wysokości nie można wiarygodnie oszacować, nie występują. Spółka nie udzielała gwarancji ani poręczeń i nie ma żadnych zobowiązań z tego lub z podobnych tytułów. Spółka nie posiadała na dzień bilansowy żadnych zobowiązań wekslowych.

Nota 13 – Kursy przyjęte do wyceny

Spółka przyjmuje do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych średni kurs NBP z dnia bilansowego (zgodnie z Ustawą o Rachunkowości) tj.

4,4018 PLN/USD

4, 6899 PLN/EUR

Nota 14 - Działalność zaniechana

Spółka nie zaniechała ani nie zamierza zaniechać żadnego rodzaju prowadzonej działalności.

Nota 15 - Wynagrodzenia członków organów Spółki

W okresie objętym sprawozdaniem członkowie organów Spółki pobrali wyłącznie wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji. Kwoty wynagrodzeń pobranych i należnych zaprezentowane są w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Wynagrodzenie należne za rok obrotowy	163 500,00	147 561,30
członkowie organów zarządzających	138 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	25 500,00	9 561,30
członkowie organów administrujących	0,00	0,00
Wynagrodzenie wypłacone za rok obrotowy	140 054,60	141 561,30
członkowie organów zarządzających	138 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	2 054,60	3 561,30
członkowie organów administrujących	0,00	0,00
Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00
członkowie organów zarządzających	0,00	0,00
członkowie organów nadzorujących	0,00	0,00
członkowie organów administrujących	0,00	0,00

dane w PLN

Spółka nie ma żadnych zobowiązań lub przyszłych zobowiązań wynikających z programów emerytalnych i innych podobnych tytułów wobec członków organów Spółki.

Nota 16 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych

Spółka nie wykazuje w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy żadnych otwartych rozrachunków, w tym pożyczek, zaliczek itp. z członkami organów zarządzających lub nadzorczych z wyjątkiem zobowiązania na 179,90 PLN z tytułu zwrotu poniesionych przez członków Zarządu wydatków na rzecz Spółki. Także w trakcie okresu nie wystąpiły istotne operacje tego typu.

Nota 17 – Informacje o zatrudnieniu

	okres bieżący	okres poprzedni
średnioroczne zatrudnienie (etaty)	0,1	1
zatrudnienie na koniec okresu	0	1
osoby sprawujące funkcje (poza RN) na podstawie powołania	2	2

Nota 18 – Zdarzenia po dacie bilansu

Umowa z Enver Studio LLC

W styczniu 2023 r. Spółka podpisała umowę z agencją wydawniczą Enver Studio LLC z siedzibą w Sheridan w stanie Wyoming („Enver”). Przedmiotem Umowy są działania marketingowe i promocyjne budujące społeczność oraz wspierające sprzedaż dwóch gier z portfolio Emitenta tj. Disc Ninja oraz Extreme Escape na platformach wirtualnej rzeczywistości Meta Quest oraz PlayStation VR. W ramach zawartej Umowy Enver zapewnia określony budżet marketingowy, który przeznaczy na działania promocyjne obu tych gier. W związku z działaniami promocyjno-marketingowymi prowadzonymi przez Enver, Emitent nie będzie ponosił dodatkowych kosztów. Emitent pozostaje przy tym wyłącznym właścicielem praw własności intelektualnej gier Disc Ninja oraz Extreme Escape. Jednocześnie Enver będzie przysługiwał określony procent od przychodów ze sprzedaży każdej gry w wysokości proporcjonalnej do wygenerowanego wzrostu przychodów ze sprzedaży każdej gry w odniesieniu do ustalonego poziomu bazowego, przy czym nie więcej niż 20%. Rozliczenia pomiędzy Emitentem, a Enver będą dokonywane w cyklach miesięcznych. Umowa została zawarta na okres 12 miesięcy. W ocenie Zarządu Emitenta przedmiotowa Umowa może przyczynić się do lepszej monetyzacji gier Disc Ninja oraz Extreme Escape oraz zwiększenia społeczności graczy VR wokół tytułów Emitenta, co może mieć istotne znaczenia w kontekście kolejnych gier.

Emisja akcji serii E

W dniu 9 lutego 2023 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki na którym podjęto m.in. uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela serii E, realizowanej w ramach subskrypcji prywatnej, z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki. Zgodnie z treścią przedmiotowej uchwały Emitent zakłada podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję nie mniej niż 1 (jeden) i nie więcej niż 500.000 (pięćset tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii E, o nominalnej wartości 1,00 zł (jeden złoty) każda akcja i o łącznej wartości nominalnej nie niższej niż 1,00 zł (jeden złoty) i nie wyższej niż 500.000,00 zł (pięćset tysięcy złotych). NWZ upoważniło Radę Nadzorczą Spółki do ustalenia ceny emisyjnej akcji serii E. Objęcie akcji serii E nastąpi w trybie subskrypcji prywatnej tj. w drodze złożenia oferty przez Spółkę i jej przyjęcia przez oznaczonego adresata. Oferta objęcia akcji serii E, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, zostanie skierowana do nie więcej niż 30 (trzydziestu) osób (podmiotów) wybranych przez Zarząd Spółki. Na datę niniejszego Sprawozdania Spółka nie zostały zawarte dotychczas umowy objęcia akcji.

Premiera gry „Divine Duel”

W dniu 1 marca 2023 r. Spółka opublikowała grę „Divine Duel” (wcześniej „Immortal Brawl”) na platformie Meta App Lab. Gra została wydana w formule „Free to play” dla użytkowników gogli Meta Quest 2 i oferuje dodatkową, płatną zawartość. Monetyzacja gry następuje poprzez mikrotransakcje dokonywane przez graczy.

„Divine Duel” to pojedynkowa gra multiplayer VR, w której gracz wciela się w rolę potężnego Celestiala i prowadzi epickie bitwy przeciwko innym graczom. Dzięki różnorodnemu arsenałowi broni, czarów i przywołań, gracz będzie musiał strategicznie planować swoje ataki i wykorzystać swoją zręczność, aby pokonać przeciwników. Gra oferuje obecnie, między innymi ponad 40 broni, z których każda ma swoją unikalną mechanikę, 4 grywalne postacie, 8 aren oraz dwa tryby rozgrywki.

Od czasu swojej premiery w dniu 1 marca do daty niniejszego Sprawozdania gra zebrała ponad 300 recenzji oraz średnią ocenę w sklepie App Lab na poziomie 4.9/5.

W dniu 17 marca Spółka zaprezentowała także składającą się z trzech etapów roadmapę, która ujawnia szczegóły planowanych dodatków oraz aktualizacji:

- Pierwszy etap rozpocznie specjalne wydarzenie w grze, wprowadzające nowe bronie i zadania, które umożliwią ich odblokowanie. Gracze otrzymają również dostęp do rozmaitych przedmiotów kosmetycznych. Całość wzbogaci nowa arena oraz usprawnienia dla systemu dobierania pojedynków.
- W drugim etapie rozpocznie się pierwszy sezon Divine Duel, oferujący dwa poziomy nagród dla graczy – darmowy oraz premium. Sezon wprowadzi między innymi nowe uzbrojenie o nieujawnionym jeszcze motywie przewodnim. Dodatkowo gracze uzyskają możliwość celebrowania swoich zwycięstw za pomocą specjalnych emotek i tzw. cieszynek. W grze pojawią się też regularne wydarzenia z ekskluzywnymi nagrodami.
- Trzeci etap zakłada premierę Divine Duel na innych platformach VR, nowy sezon, wprowadzenie nowej grywalnej postaci, broni oraz nowych przedmiotów w grze. Dodatkowo do rozgrywki trafi specjalny tryb turniejowy oraz dodatkowe usprawnienia. Premiery Divine Duel na innych platformach VR spodziewane są w nadchodzących tygodniach.

Nota 19 – Inne umowy nieujawnione w bilansie

Spółka nie jest stroną żadnych innych znaczących umów nieujawnionych w bilansie, które mogłyby mieć znaczący wpływ na jej sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy.

Nota 20 – Transakcje ze stronami powiązanymi

Spółka nie zawierała żadnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe z podmiotami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.

W roku bieżącym Spółka odsprzedała do Spółki matki jeden z produktów – gier, po cenie nabycia.

W przedmiocie transakcji zawartych z jednostkami powiązаныmi na warunkach rynkowych Spółka podnajmuje od Immersion sp. z o.o. lokal użytkowy za kwotę 6.376,40 PLN netto miesięcznie, rocznie czynsz 76.516,80 zł oraz koszty eksploatacji 21.425,04 zł.

Jednocześnie Spółka świadczy w ograniczonym zakresie dla Immersion sp. z o.o. usługi podwykonawstwa w zakresie programowania a także przejściowo rozlicza za jej pośrednictwem sprzedaży gier do zagranicznych platform sprzedażowych. W poniższej tabeli usługi te wykazano w cenie sprzedaży netto.

Wyszczególnienie	rok bieżący	rok poprzedni
Przychody ze sprzedaży produktów	605000,00	0,00
Przychody ze sprzedaży usług programistycznych	673372,00	27 555,00
Przychody z rozliczenia gier sprzedawanych przez platformy	9 289,64	13062,25
Pozostałe (w tym refaktury)		153,84
RAZEM przychody	1 287 661,64	40 771,09
Koszt refakturowanego czynszu i mediów	97 941,84	97 941,84
Inne refaktury	4 446,91	0,00
RAZEM koszty	102 388,75	97 941,84

kwoty w PLN

Nota 21– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia

Podmiotem powiązany (jednostką dominującą) dla Spółki jest Immersion Sp. z o.o. Nie sporządza ona skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 56 Ustawy (zwolnienie w oparciu o kryterium wielkości).

W ciągu roku 2022 (a także wcześniej) nie nastąpiły żadne połączenia ani podziały Spółki.

Spółka nie uczestniczyła w żadnych wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 22 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

Spółka nie posiada papierów wartościowych, w szczególności papierów korporacyjnych, dłużnych ani pochodnych, a także ww. praw.

Nota 23 – Kontynuacja działalności

Spółka zamierza kontynuować działalność w niezmnieszonym zakresie w latach następnych. Zdaniem zarządu nie zachodzą żadne przesłanki, które mogłyby powodować wątpliwości co do tego założenia.

Nota 24 – Nabycie akcji własnych

Spółka nie nabywała i nie posiada akcji własnych.

Nota 25 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wynagrodzenie audytora za badania Sprawozdania Finansowego za cały rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r. wynosi 14.500 PLN. Niezafakturowane zobowiązanie z tytułu audytu zostało odpowiednio ujęte w rozliczeniach międzyokresowych biernych. Spółka nie nabywała innych usług od firmy audytorskiej, badającej jej sprawozdanie.

Nota 26 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Jednostka dominująca Grupy nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia przewidzianego w przepisie art. 56 ust. 1 Ustawy.

Nota 27 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Zmiana stanu środków pieniężnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych odpowiada w całości zmianie stanu tych środków wynikającej z bilansu. Środki pieniężne obejmują wyłącznie środki przechowywane na rachunku bankowym, są to środki w PLN (nie wystąpiły różnice kursowe). Spółka nie posiada innych aktywów pieniężnych, które mogłyby być klasyfikowane jako środki pieniężne na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych.

Różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Zmiana stanu zobowiązań:	Rok bieżący
1) bilansowa zmiana stanu zobowiązań	346 212,99
2) zmiana stanu zobowiązań z tyt. pożyczek od	- 132 860,00
3) zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	213 352,99

Nota 28 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W 2022 r. Zarząd Spółki kierując się zasadą ostrożności dokonał, na podstawie przeprowadzonego testu na utratę wartości, odpisu aktualizującego wartość jednej z gier w kwocie 533.161,00 zł, który został ujęty w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W poprzednim roku dokonano odpisu aktualizującego wartość jednej z gier w kwocie 772.347,69 zł oraz odniesiono w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych poniesione nakłady na projekt, który został zaniechany w kwocie 57.335,04 zł.

Nota 29 – Informacje nt. instrumentów finansowych

1. Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

	odsetki naliczone zrealizowane	odsetki niezrealizowane do 3 m-cy	odsetki niezrealizowane powyżej 3 do 12 m-	odsetki niezrealizowane powyżej 12 m-cy
długoterminowe zobowiązania finansowe	0,00	0,00	2 860,00	0,00

2. Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

Podstawowa charakterystyka	ilość instrumentów finansowych	wartość instrumentów finansowych	opis istotnych warunków i terminów, które mogą wpływać na wielkość, rozkład w czasie oraz pewność przyszłych przepływów pieniężnych
Pozostałe zobowiązania finansowe	1,0	130.000,00 zł	Pożyczka niezabezpieczona, z terminem spłaty do 31/12/2023r. wraz z odsetkami, oprocentowana zmiennie na podstawie WIBOR 3M + marża (stawka WIBOR 3M ustalana na początek każdego kwartału kalendarzowego i obowiązuje w kwartale)

Wartość godziwa ww. zobowiązania finansowego wycenianego wg zamortyzowanego kosztu nie odbiega od wartości godziwej.

Na Spółce ciąży ryzyko zmiany stopy procentowej związanej z oprocentowaniem otrzymanej pożyczki, a zatem ewentualny wzrost WIBOR 3M o 1 p.p. spowoduje wzrost kosztów odsetkowych o 1.300,00 zł przy pełnym wykorzystaniu limitu pożyczki.

Nota 30 – Pozostałe informacje

Zdaniem Zarządu żadne inne informacje nie są niezbędne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki. Zagadnienia poruszane w załączniku nr 1 do Ustawy definiującym zakres informacji dodatkowych oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji, nieuwzględnione powyżej nie występują w Spółce lub jej nie dotyczą i nie wymagają opisanie.