



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 kwietnia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r.

I. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzeniu raportu

Niniejszy raport kwartalny Immersion Games S.A. za okres od 01.04.2024 r. – 30.06.2024 r. został sporządzony w związku z przepisami Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”.

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 01.04.2024 r. – 30.06.2024 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 2024 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.

Spółka w pozycji „Inne rozliczenia międzyokresowe” bierne wykazuje między innymi bezzwrotne zaliczki otrzymane od podmiotów współfinansujących powstanie gier na poczet ich realizacji. Zaliczki te są potrącane z przyszłych przychodów z gier zgodnie z podpisanymi umowami.

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 od 01.04.2024 do 30.06.2024	okres 3 m-cy od 01.04.2023 do 30.06.2023	okres 6 m-cy zakończony 30.06.2024	okres 6 m-cy zakończony 30.06.2023
<i>dane w PLN</i>					
A	Przychody ze sprzedaży	400 697,35	874 098,34	1 133 806,84	1 507 600,58
I.	Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:	14 579,71	529 874,74	431 595,75	927 132,11
	- od jednostek powiązanych	0,00	313 147,50	344 016,75	637 500,00
II.	Zmiana stanu produktów	386 117,64	344 223,60	702 211,09	580 468,47
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	571 596,02	585 322,59	1 123 863,30	1 159 989,38
I.	Amortyzacja	0,00	749,07	489,85	1 498,14
II.	Zużycie materiałów i energii	20 253,23	17 035,82	41 665,77	31 806,15
III.	Usługi obce	363 970,92	397 927,80	702 759,45	824 758,43
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	1 508,92	1 709,38	4 957,83	8 715,99
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	185 262,95	167 300,52	372 790,40	291 883,02
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	600,00	600,00	1 200,00	1 200,00
	- emerytalne	240,00	240,00	480,00	480,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	127,65
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-170 898,67	288 775,75	9 943,54	347 611,20
D	Pozostałe przychody operacyjne	524,89	635,58	1 161,83	2 712,29
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	524,89	635,58	1 161,83	2 712,29
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,29	0,05	399,93	0,56
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	0,29	0,05	399,93	0,56
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-170 374,07	289 411,28	10 705,44	350 322,93
G	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	-1 330,23	18 475,60	2 517,35	27 635,49
I.	Odsetki, w tym:	0,00	5 202,63	1 161,92	6 575,46
	- dla jednostek powiązanych	0,00	5 185,63	0,00	6 346,46
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	-1 330,23	13 272,97	1 355,43	21 060,03
I	Zysk (strata) brutto	-169 043,84	270 935,68	8 188,09	322 687,44
J	Podatek dochodowy	0,00	12,68	0,00	0,00
I.	Bieżący	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odroczony	0,00	12,68	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto	-169 043,84	270 923,00	8 188,09	322 687,44

III. Bilans

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
<i>dane w PLN</i>			
A. Aktywa Trwałe	390,23	981,75	2 542,84
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	0,00	489,85	1 987,99
1. Środki trwałe	0,00	489,85	1 987,99
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	0,00	489,85	1 987,99
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	390,23	491,90	554,85
1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	390,23	491,90	554,85
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	3 971 688,25	3 138 858,64	4 834 848,68
I. Zapasy	3 277 469,81	2 575 258,72	4 503 046,67
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	1 110 328,74	380 824,66	3 267 203,63
3. Produkty gotowe	2 167 141,07	2 194 434,06	1 235 843,04
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	609 137,38	162 352,53	222 077,75
1. Należności od jednostek powiązanych	233 708,15	101 402,41	11 370,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	233 708,15	101 402,41	11 370,77
- do 12 miesięcy	233 708,15	101 402,41	11 370,77
- 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	375 429,23	60 950,12	210 706,98
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	307 454,27	13 030,20	150 369,48
- do 12 miesięcy	307 454,27	13 030,20	150 369,48
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	67 974,96	47 919,92	60 337,50
c) inne	0,00	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	80 868,76	397 746,08	105 478,66
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	80 868,76	397 746,08	105 478,66
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	80 868,76	397 746,08	105 478,66
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	80 868,76	397 746,08	105 478,66
- 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	4 212,30	3 501,31	4 245,60
1. Z tytułu przychodów niefakturowanych	0,00	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 212,30	3 501,31	4 245,60
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	3 972 078,48	3 139 840,39	4 837 391,52

		30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
<i>dane w PLN</i>				
A.	Kapitał własny	1 637 700,37	1 629 512,28	4 295 912,10
I.	Kapitał akcyjny	3 205 000,00	3 205 000,00	3 205 000,00
II.	Kapitał zapasowy	0,00	1 009 143,56	1 009 143,56
	- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	0,00	1 009 143,56	1 009 143,56
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 575 487,72	-240 918,90	-240 918,90
VI.	Zysk (strata) netto	8 188,09	-2 343 712,38	322 687,44
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 334 378,11	1 510 328,11	541 479,42
I.	Rezerwy na zobowiązania	33 390,23	33 491,90	554,85
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	390,23	491,90	554,85
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	33 000,00	33 000,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	33 000,00	33 000,00	0,00
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	278 534,38	502 419,21	524 424,57
1.	Wobec jednostek powiązanych	71 080,20	445 418,22	371 568,32
a)	z tytułu dostaw i usług	71 080,20	268 499,45	222 361,86
	- do 12 miesięcy	71 080,20	268 499,45	222 361,86
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	176 918,77	149 206,46
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	207 454,18	57 000,99	152 856,25
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	190 434,02	39 911,90	135 865,70
	- do 12 miesięcy	190 434,02	39 911,90	135 865,70
	- 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	3 220,06	3 732,06	3 633,52
h)	z tytułu wynagrodzeń	13 620,20	13 177,13	13 177,13
i)	inne	179,90	179,90	179,90
4.	Fundusze Specjalne	0,00	0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	2 022 453,50	974 417,00	16 500,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 022 453,50	974 417,00	16 500,00
a)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b)	krótkoterminowe	2 022 453,50	974 417,00	16 500,00
c)	z tytułu rozliczenia kontraktów	0,00	0,00	0,00
RAZEM PASYWA		3 972 078,48	3 139 840,39	4 837 391,52

IV. Rachunek przepływów pieniężnych

	okres 3 m-cy od 01.04.2024 do 30.06.2024	okres 3 m-cy od 01.04.2023 do 30.06.2023	okres 6 m-cy zakończony 30.06.2024	okres 6 m-cy zakończony 30.06.2023
<i>dane w PLN</i>				
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-169 043,84	270 923,00	8 188,09	322 687,44
II. Korekty razem	81 348,97	-547 727,82	-148 146,64	-329 120,33
1. Amortyzacja	0,00	749,07	489,85	1 498,14
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 239,68	-1 635,43	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	5 185,63	0,00	6 346,46
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	390,23	-64,96	-101,67	542,17
6. Zmiana stanu zapasów	-386 117,64	-344 223,60	-702 211,09	-580 468,47
7. Zmiana stanu należności	-147 997,59	-104 819,00	-446 784,85	191 831,29
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	112 985,19	-103 060,77	-46 966,06	107 224,07
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	499 849,10	141,24	1 047 427,18	-56 093,99
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	-87 694,87	-276 804,82	-139 958,55	-6 432,89
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
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	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	-176 918,77	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	-176 918,77	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	-176 918,77	0,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	-87 694,87	-276 804,82	-316 877,32	-6 432,89
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-89 934,55	-276 804,82	-316 877,32	-6 432,89
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	2 239,68	-1 635,43	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	168 563,63	382 283,48	397 746,08	111 911,55
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	80 868,76	105 478,66	80 868,76	105 478,66
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

V. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	okres 3 m-cy od 01.04.2024 do 30.06.2024	okres 3 m-cy od 01.04.2023 do 30.06.2023	okres 6 m-cy zakończony 30.06.2024	okres 6 m-cy zakończony 30.06.2023
<i>dane w PLN</i>				
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	1 806 744,21	3 973 224,66	1 629 512,28	3 973 224,66
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	1 806 744,21	3 973 224,66	1 629 512,28	3 973 224,66
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	1 009 143,56	1 804 367,45	1 009 143,56	1 804 367,45
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 009 143,56	-795 223,89	-1 009 143,56	-795 223,89
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 009 143,56	795 223,89	1 009 143,56	795 223,89
- pokrycia straty	1 009 143,56	795 223,89	1 009 143,56	795 223,89
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	1 009 143,56	0,00	1 009 143,56
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. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 687 424,76	1 036 142,79	2 343 712,38	1 036 142,79
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	51 764,44	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	0,00	51 764,44	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	0,00	51 764,44	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	2 407 399,35	1 036 142,79	2 584 631,28	1 036 142,79
- 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	2 407 399,35	1 036 142,79	2 584 631,28	1 036 142,79
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 009 143,56	795 223,89	1 009 143,56	795 223,89
- pokrycie tytułem podziału wyniku finansowego	1 009 143,56	795 223,89	1 009 143,56	795 223,89
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 398 255,79	240 918,90	1 575 487,72	240 918,90
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 398 255,79	-189 154,46	-1 575 487,72	-240 918,90
6. Wynik netto	-169 043,84	270 923,00	8 188,09	322 687,44
a) zysk netto	-169 043,84	270 923,00	8 188,09	322 687,44
b) strata netto (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
c) odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 637 700,37	4 295 912,10	1 637 700,37	4 295 912,10
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 637 700,37	4 295 912,10	1 637 700,37	4 295 912,10

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

Realizacja umów zawartych w 2023 roku

W roku 2024, do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Spółka realizowała zawarte w 2023 r. dwie umowy na produkcję gier współfinansowane przez partnerów Spółki. Produkcja ich idzie zgodnie z przyjętym harmonogramem i budżetem.

W dniu 9 maja 2024 gra SharkBait VR nad którą spółka pracowała w I kwartale 2024 została wydana przez Enver Studio LLC z siedzibą w Sheridan w Wyoming na platformie AppLab. Cena została ustalona na 7.99\$.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy

W dniu 26 kwietnia 2024 r. odbyło się Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki. Podczas zgromadzenia podjęto uchwały zatwierdzające sprawozdania za rok obrotowy 2023, udzielono absolutorium Zarządowi i Radzie Nadzorczej i zatwierdzono pokrycie straty za 2023 r. z kapitału zapasowego Spółki oraz z zysków z lat przyszłych.

W związku ze ziszczeniem się warunku, o którym mowa w Art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych – bilans Spółki wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Walne Zgromadzenie powzięło uchwałę o dalszym istnieniu Spółki.

Komentarz nt. wyników finansowych

Zgodnie z raportem kwartalnym za II kwartał 2024 r. przychody ze sprzedaży wyniosły 400.697,35 zł, w tym:

- a) 14.579,71 zł stanowiły przychody ze sprzedaży produktów - gier Disc Ninja, Extreme Escape oraz Divine Duel.
- b) 386.117,64 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 czerwca 2024 r. w porównaniu do 31 marca 2024 r. W zapasach w bilansie ujmowane są koszty rozwojowe produkowanych gier.

Jednocześnie w I kwartale 2024 r. Spółka poniosła koszty działalności operacyjnej w wysokości 571.596,02 zł, w większości z tytułu wynagrodzeń (185.262,95 zł) oraz z tytułu usług obcych bezpośrednio związanych z pracami deweloperskimi (363.970,92 zł). Koszty operacyjne Spółki były 2,4% niższe niż w analogicznym okresie roku poprzedniego. Na poziomie wyniku netto Spółka odnotowała stratę netto w wysokości 169.043,84 zł.

W pozycji Inne rozliczenia międzyokresowe bierne Spółka wykazała między innymi bezzwrotne zaliczki otrzymane od podmiotów współfinansujących powstanie gier, na poczet przyszłych przychodów z gry Divine Duel oraz gier w produkcji. Wartość otrzymanych bezzwrotnych zaliczek, nie rozliczonych dotychczas z przychodami z gier wzrosła z kwoty 1.116.335,00 zł na 31.03.2024 do kwoty 1.617.877,50 na 30.06.2024.

Na dzień 30 czerwca 2024 r. środki pieniężne wyniosły 80.868,76 zł, a należności krótkoterminowe 609.137,38 zł. W ocenie Zarządu, posiadane środki obrotowe oraz uzyskiwane 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 II kwartale 2024 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 sierpnia 2024 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 dotyczące 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 II kw. 2024 r. w przeliczeniu na pełne etaty w rozumieniu Ustawy Kodeks Pracy Spółka zatrudniała 0 osób. Jednocześnie Emitent na stałe współpracuje z 12 osobami, które świadczą na rzecz Spółki usługi na podstawie umów cywilnoprawnych.