



VRFABRIC

# RAPORT OKRESOWY

ZA OKRES

01.10.2024 R.- 31.12.2024 R.

Warszawa 14 lutego 2025 r.

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu VRFabric S.A przedstawiam Państwu podsumowanie naszych działań zrealizowanych w IV kwartale 2024 roku. Czwarty kwartał 2024 roku to kontynuacja współpracy z wydawcą azjatyckim. Współpraca z partnerami wydawniczymi w Chinach, Hongkongu, Japonii, Korei Południowej, Singapurze, Indonezji oraz Tajwanie stanowi kluczowy element strategii rozwoju naszej firmy. Kontynuacja umowy wydawniczej z Wydawcą w czwartym kwartale 2024 roku oraz kolejne zamówienia na cyfrowe kody do gier potwierdzają rosnące znaczenie Emitenta na tym rynku i mogą pozytywnie wpłynąć na jego przyszłą wycenę finansową.

W dniu 5 listopada 2024 roku, Emitent podpisał umowę na dystrybucję produktów VRFabric w sklepie *simfabric.store*, co stanowi ważny krok w zakresie cyfrowej dystrybucji gier i aplikacji. W ofercie sklepu znalazło się pięć produktów VRFabric, dostępnych na trzech platformach: Viveport, Meta Rift oraz Meta Quest. Wynagrodzenie dla Emitenta z tytułu sprzedaży będzie pomniejszane o podatki oraz koszty związane z dystrybucją, a także o 15% z tytułu opłat Dystrybutora. Dodatkowo, Dystrybutor ma obowiązek przysyłania kwartalnych raportów ze sprzedaży. Umowa, oparta na standardowych zasadach współpracy cyfrowej, będzie obowiązywać na czas nieokreślony, co stwarza stabilne fundamenty dla dalszej współpracy.

Warto zaznaczyć, że 20 listopada 2024 roku odbyła się premiera trzech gier Emitenta na rynku tajwańskim, w tym *Gardenia VR* na platformach Oculus Rift oraz Meta Quest 3, co może znacząco wpłynąć na sytuację finansową Emitenta. Ceny gier ustalono na 19,99 USD, a Emitent, jako odpowiedzialny za porting, zachowuje 100% wpływów ze sprzedaży po odliczeniu 20% prowizji sklepu Meta Horizon Store. Właścicielem praw do gier jest spółka *SimFabric SA*, która udzieliła Emitentowi wyłącznej licencji na portowanie tych tytułów. Dodatkowo, Emitent finalizuje wersję gier przeznaczoną na urządzenia PlayStation VR oraz PlayStation VR 2, a szczegółowe informacje na temat daty wydania w języku angielskim będą na bieżąco publikowane.

Jesteśmy zadowoleni z postępu prac wykonanych w czwartym kwartale 2024 roku i optymistycznie patrzymy w przyszłość. Dziękujemy za Państwa zaufanie i wsparcie. Liczymy na dalszą owocną współpracę i kolejne sukcesy, jak również zachęcamy do zapoznania się z pełną treścią raportu, a także do odwiedzenia naszej strony internetowej <https://www.vrfabric.info/>

Z poważaniem  
Julia Leszczyńska  
Prezes Zarządu  
VRFabric S.A.

## Spis treści

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU.....	2
2. PODSTAWOWE INFORMACJE.....	4
4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA .....	6
5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....	13
6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	24
7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI PRZEALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM .....	25
8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI .....	25
9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI .....	26
10.OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW .....	26
11.W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ .....	26
12.W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	27
13.INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....	27
14.INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....	27



## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

VRFabric S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, specjalizując się w zakresie portowania i wydawania gier (przerabiania gry z jednej platformy na inną) na okulary wirtualnej rzeczywistości (VR). Ponadto w 2023 r. Emitent rozszerzył Strategię Rozwoju o produkcję gier własnych, łączących świat sportu ze światem wirtualnej rzeczywistości i aktywności ruchowej graczy. Jednym z założycieli oraz głównym akcjonariuszem Spółki jest SimFabric S.A., studio specjalizujące się w produkcji oraz dystrybucji gier na konsole Xbox, PlayStation, Nintendo Switch oraz komputery stacjonarne. SimFabric S.A. od 07.04.2020 r. notowane było na rynku NewConnect, a od 12.08.2022 r. na głównym rynku GPW.

Model działalności Emitenta opiera się głównie na portowaniu i wydawaniu kilku, nisko oraz średnio budżetowych i wysokomarżowych gier VR produkowanych przez rozproszone niewielkie zespoły deweloperskie. Emitent podejmował również zlecenia na realizację e-materiałów dydaktycznych w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014 - 2020.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent przeznaczył do sprzedaży 2 gry VR o tytułach: Train Mechanic Simulator VR oraz Gardenia VR. W grze Train Mechanic Simulator VR gracz wciela się w rolę mechanika lokomotyw i pociągów. Z kolei gra Gardenia VR oferuje graczom relaksujący symulator ogrodnictwa typu FPP z elementami platformówki oraz baśniowej przygody, gdzie gracz może odkrywać miejsca pełne spokoju, a także aranżować przestrzeń ogrodową według własnego uznania. Spółka VRFabric S.A. odpowiadała za port oraz wydanie omawianych gier za pośrednictwem dedykowanych platform dystrybucyjnych tj.: platformy Viveport i Meta Quest.

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu działalność Emitenta realizowana jest w następujących obszarach:

### I Działalność portowo-wydawnicza

Emitent portuje gry na gogle wirtualnej rzeczywistości (VR) w oparciu o umowy o współpracy na projekty otrzymane od SimFabric S.A., z tytułów których staje się właścicielem praw majątkowych do nowych gier oraz wydawcą gier. W zamian za to, licencjodawcy przysługuje wynagrodzenie prowizyjne wynoszące 50% należne od zysku ze sprzedaży gry powyżej 2 mln zł. Z uwagi na duże zainteresowanie takimi usługami Spółka zakłada, że w przyszłości będzie realizowała więcej tego typu projektów, w tym przede wszystkim wobec podmiotów niepowiązanych z Emitentem.

W dniu 12 lipca 2023 r. VRFabric S.A. podpisał umowę wydawniczą z zagranicznym wydawcą, związaną z dystrybucją wszystkich gier Emitenta na gogle wirtualnej rzeczywistości na terytorium Azji w tym w szczególności: Chiny, Hong Kong, Japonia, Korea Południowa, Singapur, Indonezja oraz Tajwanu.

### II Realizacja materiałów dydaktycznych

Emitent zawarł również kilka umów na wykonanie oraz testowanie materiałów do e-learningu i materiałów audio, a także wykonanie usług foto edycji i nagrań lektorskich w języku francuskim dla podmiotów spoza Grupy Kapitałowej SimFabric S.A. w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Przedmiotowe materiały wykonanie oraz testowanie przez Emitenta przeznaczone są na gogle wirtualnej rzeczywistości (VR).

### **Podstawowe dane o Emitencie**

<b>Firma:</b>	<b>VRFabric S.A.</b>
<b>Forma prawna:</b>	Spółka Akcyjna
<b>Siedziba:</b>	Warszawa
<b>Adres:</b>	Aleja Jana Pawła II 27, 00-683 Warszawa
<b>Telefon:</b>	+48 519 486 720
<b>Adres poczty elektronicznej:</b>	contact@vrfabric.com
<b>Adres strony internetowej:</b>	www.vrfabric.com
<b>NIP:</b>	9512506026
<b>REGON:</b>	386817087
<b>KRS:</b>	0000855316

Źródło: Emitent

### **3. PLAN PREMIER**

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po wnikliwej analizie aktualnej sytuacji rynkowej.

#### **Planowane premiery gier**

<b>Lp.</b>	<b>Gra</b>	<b>Rodzaj gry</b>	<b>Platforma</b>	<b>Właściciel praw majątkowych</b>	<b>Planowany termin zakończenia produkcji*</b>
<b>1.</b>	Sport Shooter VR	Symulator	Quest 3	VRFabric	2025
<b>2.</b>	Gardenia VR	Symulator	PS VR2	SimFabric	2025
<b>3.</b>	My Demon Wife VR	Symulator	Quest 3	SimFabric	2025
<b>4.</b>	My Demon Wife VR	Symulator	PS VR2	SimFabric	2025
<b>5.</b>	Train Mechanic Simulator VR	Symulator	PS VR2	SimFabric	2025
<b>6.</b>	My Demon Wife VR	Symulator	PS VR2	SimFabric	2025
<b>7.</b>	Flipper Mechanic Simulator VR	Symulator	Quest 3/PS VR2	SimFabric	2026
<b>8.</b>	Moon Village VR	Symulator	Quest 3/PS VR2	SimFabric	2026
<b>9.</b>	Cthulhu: Books of Ancients VR	Symulator	Quest 3/PS VR2	SimFabric	2026
<b>10.</b>	Tennis VR	Symulator	Quest 3/PS VR2	VRFabric	2026

## 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

### Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 31.12.2024 r.	Na dzień 31.12.2023 r.
A. Aktywa trwałe	3 800 141,13	3 229 300,63
I. Wartości niematerialne i prawne	3 347 457,82	2 765 146,83
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	291 781,78	992 058,34
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	431 666,14	571 666,42
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	2 624 009,90	1 201 422,07
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 683,31	19 153,80
1. Środki trwałe	7 683,31	19 153,80
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	445 000,00	445 000,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	445 000,00	445 000,00
B. Aktywa obrotowe	7 287 796,47	8 863 711,13
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	4 619 217,74	6 130 460,77
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	4 619 217,74	6 130 460,77
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 665 158,71	2 732 259,42
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 665 158,71	2 732 259,42
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 420,02	990,94
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00

AKTYWA RAZEM	11 087 937,60	12 093 011,76
A. Kapitał (fundusz) własny	7 921 072,25	7 016 568,60
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	126 900,00	126 900,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 922 013,58	6 509 749,14
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 344,98	-32 344,98
VI. Zysk (strata) netto	904 503,65	412 264,44
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 166 865,35	5 076 443,16
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	43 500,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	43 500,00
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	3 166 865,35	5 032 943,16
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	82 694,60	3 690,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	3 084 170,75	5 029 253,16
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	11 087 937,60	12 093 011,76

## Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł)	Narastająco za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	<b>1 049 036,22</b>	<b>4 078 783,81</b>	<b>985 328,01</b>	<b>6 529 505,26</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	1 049 036,22	4 078 783,81	985 328,01	6 529 505,26
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	<b>247 580,13</b>	<b>2 510 121,60</b>	<b>5 275 213,48</b>	<b>5 791 391,55</b>
I. Amortyzacja	212 148,48	851 747,33	244 449,45	660 867,15
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	0,00	0,00	859,98
III. Usługi obce	27 787,65	1 633 274,49	4 987 817,03	5 081 490,22
IV. Podatki i opłaty	197,00	1 162,78	690,00	1 662,20
V. Wynagrodzenia	7 447,00	23 937,00	42 257,00	46 512,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	<b>801 456,09</b>	<b>1 568 662,21</b>	<b>-4 289 885,47</b>	<b>738 113,71</b>
D. Pozostałe przychody operacyjne	<b>1,12</b>	<b>1,40</b>	<b>26,04</b>	<b>26,83</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1,12	1,40	26,04	26,83
E. Pozostałe koszty operacyjne	<b>0,47</b>	<b>3 843,99</b>	<b>20 489,27</b>	<b>21 046,00</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	17 594,82	17 594,82
III. Inne koszty operacyjne	0,47	3 843,99	2 894,45	3 451,18
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	<b>801 456,74</b>	<b>1 564 819,62</b>	<b>-4 310 348,70</b>	<b>717 094,54</b>
G. Przychody finansowe	<b>3 324,32</b>	<b>64 154,99</b>	<b>4 403,25</b>	<b>20 925,24</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	3 324,32	13 868,87	4 403,25	20 841,64
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00



V. Inne	0,00	50 286,12	0,00	83,60
H. Koszty finansowe	<b>-99 722,59</b>	<b>46 001,29</b>	<b>545 516,25</b>	<b>257 909,34</b>
I. Odsetki	4 589,99	46 001,29	0,00	135,00
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	-104 312,58	0,00	545 516,25	257 774,34
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	<b>904 503,65</b>	<b>1 582 973,32</b>	<b>-4 851 461,70</b>	<b>480 110,44</b>
J. Podatek dochodowy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-382 174,00</b>	<b>67 846,00</b>
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	<b>904 503,65</b>	<b>1 582 973,32</b>	<b>-4 469 287,70</b>	<b>412 264,44</b>

## Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I. Zysk (strata) netto	904 503,65	1 582 973,32	-4 469 287,70	412 264,44
II. Korekty razem	102 035,67	400 525,90	4 273 847,23	-838 726,71
1. Amortyzacja	212 148,48	851 747,33	244 449,45	660 867,15
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 265,67	32 132,42	-4 403,25	-20 841,64
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-9 500,00	-43 500,00	43 500,00	31 500,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-312 196,73	1 511 243,03	-440 710,07	-5 948 376,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	212 854,10	-1 948 667,80	4 555 699,37	4 882 295,39
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 535,85	-2 429,08	-124 688,27	-444 171,61
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 006 539,32	1 983 499,22	-195 440,47	-426 462,27
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	113 294,94
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	113 294,94
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	41 057,50	71 527,00	1 150 413,81
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	41 057,50	71 527,00	1 150 413,81
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-41 057,50	-71 527,00	-1 037 118,87
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I. Wpływy	0,00	135 000,00	0,00	0,00

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	135 000,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	41 411,30	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	41 411,30	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	93 588,70	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 006 539,32	2 036 030,42	-266 967,47	-1 463 581,14
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 006 539,32	2 036 030,42	-266 967,47	-1 463 581,14
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 073 229,57	42 970,36	309 937,83	1 506 551,50
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	2 079 768,89	2 079 000,78	42 970,36	42 970,36

## Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł)	Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	<b>6 683 306,38 zł</b>	<b>7 016 568,60 zł</b>	<b>11 485 856,30 zł</b>	<b>6 604 304,16 zł</b>
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	<b>6 683 306,38 zł</b>	<b>7 016 568,60 zł</b>	<b>11 485 856,30 zł</b>	<b>6 604 304,16 zł</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	<b>126 900,00 zł</b>	<b>126 900,00 zł</b>	<b>126 900,00 zł</b>	<b>126 900,00 zł</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	126 900,00 zł	126 900,00 zł	126 900,00 zł	126 900,00 zł
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	<b>6 922 013,58 zł</b>	<b>6 509 749,14 zł</b>	<b>6 212 581,47 zł</b>	<b>6 212 581,47 zł</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00 zł	0,00 zł	297 167,67 zł	297 167,67 zł
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 922 013,58 zł	6 509 749,14 zł	6 509 749,14 zł	6 509 749,14 zł
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>264 822,69 zł</b>	<b>264 822,69 zł</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	4 155 233,93 zł	297 167,67 zł
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	4 155 233,93 zł	297 167,67 zł
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	4 849 207,16 zł	0,00 zł
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	32 344,98 zł	298 550,21 zł	0,00 zł	32 344,98 zł
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	298 550,21 zł	0,00 zł	32 344,98 zł
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	298 550,21 zł	0,00 zł	32 344,98 zł
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-32 344,98 zł	-298 550,21 zł	4 849 207,16 zł	-32 344,98 zł
6. Wynik netto	<b>904 503,65 zł</b>	<b>1 582 973,32 zł</b>	<b>-4 469 287,70 zł</b>	<b>412 264,44 zł</b>
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	<b>7 921 072,25 zł</b>	<b>7 921 072,25 zł</b>	<b>7 016 568,60 zł</b>	<b>7 016 568,60 zł</b>

III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 921 072,25 zł	7 921 072,25 zł	7 016 568,60 zł	7 016 568,60 zł
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

## 5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

### ZESPÓŁ „0” AKTYWA TRWAŁE

Do aktywów trwałych zalicza się te aktywa jednostki, które nie mają charakteru aktywów obrotowych, co oznacza, że są wykorzystywane w działalności przez okres dłuższy niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Do aktywów trwałych zaliczamy: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, długoterminowe aktywa finansowe, środki trwałe w budowie. Zadaniem kont zespołu „0” jest odzwierciedlenie wartości początkowej i korygujących ją odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych oraz odpisów aktualizujących wartości poszczególnych grup składników aktywów trwałych, ich stanów, przychodów i rozchodów.

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- długoterminowych aktywów finansowych,
- środków trwałych w budowie,
- umorzenia środków trwałych,
- umorzenia wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych i prawnych,
- odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych,
- pozabilansowych składników majątku trwałego.

### Środki trwałe

#### Definicje

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegające na przebudowie, rozbudowie,



modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek wprowadzono do ewidencji.

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższone lub obniżane. W tym celu kierownik jednostki podejmuje stosowne zarządzenie stanowiące uzupełnienie zarządzenia wprowadzającego zasady rachunkowości.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji. Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

- liczbę zmian, na których pracuje dany środek trwały,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

a) w równych ratach co miesiąc,

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej. Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania środka trwałego.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Odpisu aktualizującego powodującego możliwość zwiększenia wartości środka trwałego dokonuje się jedynie na podstawie odrębnych przepisów.

W przypadku, kiedy środek trwały przestanie być kontrolowany przez jednostkę z powodu jego planowanej likwidacji lub gdy nie przynosi spodziewanych efektów ekonomicznych, a także w przypadku zmiany technologii, ma miejsce trwała utrata wartości.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki, jednak nie może być ona niższa od ceny sprzedaży netto tego środka trwałego. W przypadku braku informacji co do ceny sprzedaży, należy zastosować wycenę według wartości godziwej.

W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej środka trwałego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych. Wartości niematerialne i prawne

#### Definicje

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności:

- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje,
- prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych,
- know-how.

W przypadku wartości niematerialnych i prawnych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, wartości niematerialne i prawne zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

Spółka zalicza nakłady na tworzenie gier do pozycji Nakłady na prace rozwojowe w ramach Aktywów niematerialnych. Koszty tworzenia gier poniesione przed rozpoczęciem sprzedaży lub zastosowaniem nowych rozwiązań ujmowane są jako Nakłady na prace rozwojowe w toku. Nakłady te obejmują wydatki pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z pozycji Nakłady na prace rozwojowe w toku na Nakłady na prace rozwojowe ukończone.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

#### Amortyzacja

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w równych ratach co miesiąc.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

Dla wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie metody takie same, jak dla środków trwałych. Spółka amortyzuje wartość projektów dotyczących gier metodą liniową przy zastosowaniu stawki 50%. Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia, tj. w momencie, w którym gra komputerowa jest kompletna i zakończona (potwierdzeniem czego jest protokół zakończenia produkcji gry) oraz może zostać udostępniona do sprzedaży. Odpisy amortyzacyjne za każdy okres ujmuje się w ciężar sprawozdania z całkowitych dochodów. Spółka przyjmuje, iż wartość końcowa aktywów niematerialnych wynosi 0 zł.

Okres i metodę amortyzacji składnika wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. Jeśli oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów różni się znacząco od poprzednich szacunków, odpowiednio zmienia się okres amortyzacji. Jeśli nastąpiła zmiana oczekiwanego sposobu czerpania korzyści ekonomicznych ze składnika aktywów, zmienia się metodę amortyzacji, aby odzwierciedlić tę zmianę.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:

- zmiana technologii,
- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki. W sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej wartości niematerialnej i prawnej. Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje długoterminowe

Definicje

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

Wycena

Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:

- 1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) według wartości godziwej,
- 3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności.

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio

przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe. Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

#### Środki trwałe w budowie

Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 083.

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

- nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
- założenia stref ochronnych,
- założenia zieleni,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania, dokumentacji projektowej,
- badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzona wartość początkowej tych obiektów,
- robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,
- inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

ZESPÓŁ „1” ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE  
Konta zespołu „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:

- aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych przechowywanych w kasie jednostki,
- aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,

- kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych, środków pieniężnych w drodze,
- aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli obcych, czeków i innych aktywów finansowych,
- instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziałów i akcji,
- udziałów i akcji własnych przeznaczonych do zbycia lub umorzenia.

Konta zespołu „1” służą również do ewidencji różnego rodzaju innych krótkoterminowych aktywów finansowych, w tym przeznaczonych do obrotu instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Wycena i klasyfikacja zdarzeń

Krajowe środki pieniężne (gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych) wykazuje się w ich wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz).

Weksle obce ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej, różnice z dyskonta odnosi się na przychody finansowe w momencie przyjęcia dokumentów.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut. Na dzień bilansowy waluty obce na rachunkach bankowych wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP na ten dzień. Te same zasady stosuje się do walut obcych w kasie jednostki.

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

W pierwszym przypadku – nie rzadziej niż na dzień bilansowy – wycenia się je według cen nabycia (względnie zakupu) nie wyższych od cen rynkowych albo według cen rynkowych. Jeżeli cena rynkowa jest niższa od ceny nabycia (zakupu), to różnicę tę odpisuje się w koszty finansowe. W sytuacji, gdy cena nabycia jest niższa od ceny rynkowej, to nie podlegają one przecenie.

W drugim przypadku, gdy wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenach rynkowych, to różnice spowodowane spadkiem lub wzrostem ich wartości w stosunku do ceny nabycia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli aktywa finansowe zostały nabyte za waluty obce, wówczas ujmuje się je w księgach pod datą ich zakupu, po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa finansowe w walutach obcych wycenia się po kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe z wyceny na poziomie cen rynkowych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenie nabycia nie wyższej od ceny rynkowej, to różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

#### ZESPÓŁ „2” ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu „2” Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Ponadto, konta zespołu „2” służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:

1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:



dostaw, robót i usług,

podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,

wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,

ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,

niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,

2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),

3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,

4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

#### Definicje

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki. Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku, kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji. Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy. Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się na koszty lub przychody finansowe. Odpisy aktualizujące należności

Kierownik jednostki podejmuje decyzję, o wysokości odpisu po zapoznaniu się ze stanem spraw i możliwością płatniczą dłużnika.

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i stosując następujące zasady:

- co najmniej w wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości,

- w pełnej wysokości należności, od należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,
- co najmniej do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,
- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,
- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności od należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

### ZESPÓŁ „3” MATERIAŁY I TOWARY

Konta zespołu „3” przeznaczone są do ewidencji materiałów nabytych w celu zużycia na własne potrzeby oraz towarów nabytych w celu odprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

Wycena

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

– materiały i towary – według ceny zakupu,

Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie – np. w drodze darowizny – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży, bankructwa) lub w przypadku zmniejszenia lub nawet utraty spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku zepsucia, uszkodzenia, zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu, zmiany mody, wahań koniunktury, rosnącego postępu technicznego).

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości zapasów dokonywany jest, w przypadku stwierdzenia ich zniszczenia, zepsucia, uszkodzenia, przeterminowania, nieprzydatności lub braku możliwości zbytu, nie później niż na dzień bilansowy.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego materiałów i towarów wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:

przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła), tzw. FIFO,

#### ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą. ZESPÓŁ „5”

#### ZAPASY

Konta zespołu „5” służą do ewidencji zapasów.

Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier i aplikacji, które na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży i wytwarzane są dla szerokiej grupy odbiorców. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry lub aplikacji, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

#### Wycena początkowa

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia

Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów. Spółka prowadzi ewidencję obrotów i stanów poszczególnych rodzajów zapasów przy zastosowaniu metody ilościowo-wartościowej.

Inwentaryzacji wszystkich zapasów, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa należy dokonać przynajmniej raz na 2 lata. Natomiast tych, dla których nie prowadzi się takiej ewidencji należy dokonywać co rok na dzień bilansowy.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

#### Korekty wyceny początkowej w trakcie okresu

Korekty wyceny początkowej zapasów mogą wystąpić, jeżeli np. w trakcie okresu zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność, lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Wówczas stosuje się praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

#### Wycena na dzień bilansowy

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen zakupu, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinwentaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisanego stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

W przypadku produktów gotowych koszt wytworzenia gier rozlicza się do wysokości osiągniętego przychodu z ich sprzedaży w relacji 1:1.

## Utrata wartości

Zapasy podlegają przeszacowaniu z tytułu trwałej utraty wartości na dzień bilansowy. Utrata wartości powstaje wówczas, gdy cena sprzedaży jest niższa niż cena zakupu lub koszt wytworzenia.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów.

Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących wartość produkcji w toku oraz produktów gotowych są zamiary Zarządu odnośnie dalszego rozwoju gry, a także przychodów ze sprzedaży generowanych przez daną grę.

## ZESPÓŁ „6” ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

## Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

Każdorazowo decyzja o utworzeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalana jest w oparciu o analizę prognozowanego wyniku podatkowego w przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym.

## ZESPÓŁ „8” KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

- kapitałów (funduszy) zasadniczych,
- kapitałów (funduszy) specjalnych,
- ustalania wyniku finansowego,
- rozliczenia wyniku finansowego,
- rezerw,
- przychodów przyszłych okresów,
- ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

## Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następujących okresach sprawozdawczych,
- 2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,
- 3) ujemną wartość firmy.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatku dochodowego tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

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

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Na dzień bilansowy wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego. Rezerwa na zobowiązania

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na:

- straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutki toczącego się postępowania sądowego,
- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,

przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań, obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także 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 i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

#### Wycena

W ciągu roku obrotowego rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

Na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.



## 6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W IV kwartale 2024 roku Spółka nadal realizowała założone cele strategiczne, dostosowując się do dynamicznych zmian na rynku gier VR. W omawianym okresie Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży w wysokości **1 049 036,22 zł**. Stanowi to niewielki wzrost w porównaniu do czwartego kwartału 2023 roku (985 328,01 zł). Koszty działalności operacyjnej w omawianym okresie wyniosły **247 580,13 zł**, co pozwoliło na wygenerowanie zysku ze sprzedaży w wysokości **801 456,09 zł**. Jednym z kluczowych czynników wpływających na wyniki finansowe w IV kwartale 2024 roku były koszty finansowe, które wyniosły **-99 722,59 zł**, w porównaniu do 46 001,29 zł w analogicznym okresie poprzedniego roku. Zysk netto Spółki w IV kwartale 2024 roku wyniósł **904 503,65 zł**, co potwierdza skuteczność działań strategicznych podjętych przez Emitenta. Na koniec okresu środki pieniężne Spółki pozostają na stabilnym poziomie, umożliwiając dalszy rozwój i realizację przyszłych inwestycji.

W IV kwartale 2024 roku rynek gier VR odnotował pewne wyzwania. Według danych firmy Omdia, sprzedaż zestawów VR zmniejszyła się o 10% w 2024 roku, osiągając poziom 6,9 mln sztuk w porównaniu do 7,7 mln sztuk w 2023 roku. Prognozy na 2025 rok przewidują dalszy spadek, odbicia oczekuje się w 2026 roku. Skuteczna kontrola kosztów oraz optymalizacja procesów operacyjnych konsekwentnie pozwalają utrzymać rentowność Spółki. Zarząd Emitenta pozostaje optymistyczny co do przyszłych wyników finansowych i kontynuuje działania mające na celu dalsze wzmocnienie pozycji rynkowej Spółki.

### NAJISTOTNIEJSZE WYDARZENIA MAJĄCE MIEJSCE W TRAKCIE ORAZ PO ZAKOŃCZENIU OMAWIANEGO OKRESU:

#### Podpisanie umowy na dystrybucję produktów VRFabric w sklepie simfabric.store

W dniu 5 listopada 2024 r. Emitent podpisał ze spółką SimFabric S.A. określającą zasady dystrybucji cyfrowej gier i aplikacji z portfolio Spółki w sklepie cyfrowym SimFabric - simfabric.store. Do oferty Sklepu zostało dodanych łącznie 5 produktów VRFabric, przeznaczonych na trzy platformy: Viveport, Meta Rift, Meta Quest.

Wynagrodzenie przysługujące Emitentowi z tytułu produktów sprzedanych w Sklepie będzie potrącane o należne podatki oraz koszty ponoszone przez Dystrybutora, związane z dystrybucją i sprzedażą gier w Sklepie oraz 15% z zysku, będącego wynagrodzeniem Dystrybutora. Dodatkowo Dystrybutor będzie przekazywał Spółce co kwartał od dnia uruchomienia sprzedaży produktów w Sklepie raport ze sprzedaży.

Umowa określa zasady współpracy dystrybucji cyfrowej na czas nieokreślony. W ramach Umowy kolejne gry Spółki również będą przekazywane do sprzedaży w Sklepie simfabric.store. Pozostałe postanowienia Umowy nie odbiegają od standardowych zapisów występujących w tego rodzaju umowach.

Zawarcie Umowy łagodzi ryzyko uzależnienia od kluczowych dedykowanych platform dystrybucyjnych, co może mieć znaczący wpływ na działalność, sytuację finansową, perspektywy rozwoju Spółki w przyszłości oraz potencjalnie istotny wpływ na wycenę instrumentów finansowych Spółki.

#### Premiera 3 gier na urządzenia wirtualnej rzeczywistości Meta Quest 3 w sklepie Meta Horizon Store na rynku tajwańskim

w dniu 20 listopada 2024 r. Emitent poinformował o premierze 3 gier: Gardenia VR [Oculus Rift], Gardenia VR [Meta Quest 3] oraz Train Mechanic Simulator VR [Oculus Rift] na urządzenia wirtualnej rzeczywistości: Oculus Rift oraz Meta Quest 3 [dalej odpowiednio jako: Gra, Gry] w sklepie Meta Horizon Store w Tajwanie. Cena Gry została ustalona na 19,99 USD.

Gry zostały wydane przez Emitenta, który jest odpowiedzialny za porting i wydanie Gier na urządzenia wirtualnej rzeczywistości, na podstawie umowy licencyjnej zawartej z SimFabric S.A. w dniu 10 lipca 2020 r. [dalej jako:

Umowa]. Z tytułu Umowy Emitentowi przysługuje 100% wpływów ze sprzedaży Gry po odliczeniu prowizji sklepu Meta Horizon Store, kształtującej się na poziomie 20%. Właścicielem autorskich praw majątkowych do Gier jest spółka SimFabric S.A., która udzieliła Emitentowi wyłącznej licencji na jej portowanie na technologię VR.

Aktualnie Emitent finalizuje wersję Gier przeznaczoną na urządzenia PlayStation VR i PlayStation VR 2 w sklepie PlayStation Store. Potwierdzony termin wydania Gier w pozostałych sklepach Emitent poda w kolejnych raportach bieżących.

Zarząd Emitenta zdecydował o publikacji powyższej informacji z uwagi na fakt, iż rynek azjatycki należy do najszybciej rosnących rynków VR na świecie. Od lipca 2023 roku Emitent kontynuuje umowę wydawniczą na Azję, w tym w szczególności: Chiny, Hong Kong, Japonia, Korea Południowa, Singapur, Indonezja, Tajwan. Realizacja zamówień stanowi kluczową część działalności Spółki. Premiera Gier w Tajwanie może mieć istotny wpływ na kształtowanie się sytuacji finansowej i majątkowej Emitenta oraz potencjalnie istotny wpływ na wycenę instrumentów finansowych Spółki notowanych w alternatywnym systemie obrotu.VR.

#### Kontynuacja realizacji umowy wydawniczej na Chiny i Azję

W czwartym kwartale 2024 roku Emitent otrzymał kolejne zamówienia od partnera wydawniczego [dalej jako: Wydawca]. Zamówienie jest kontynuacją umowy wydawniczej [dalej jako: Umowa] podpisanej przez Emitenta z Wydawcą w dniu 30 czerwca 2023 roku. Przedmiotem Umowy jest określenie współpracy pomiędzy Emitentem a Wydawcą przy dystrybucji wszystkich gier [dalej jako: Gry] Emitenta na gogle wirtualnej rzeczywistości na terytorium Azji w tym w szczególności: Chiny, Hong Kong, Japonia, Korea Południowa, Singapur, Indonezja, Tajwan. Umowa została zawarta na czas nieokreślony z założeniem regularnych kwartalnych zamówień ze strony Wydawcy na kody cyfrowe do Gier Emitenta.

### **7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI PRZEALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM**

Emitent nie przekazywał do wiadomości publicznej prognoz wyników finansowych za okres objęty niniejszym raportem.

### **8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Zarząd Spółki informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

## **9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI**

W omawianym okresie VRFabric S.A. podejmował działania z obszaru rozwoju prowadzonej działalności, w tym inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie tj.: poszukiwanie rozwiązań związanych z AI (Artificial intelligence – Sztuczna Inteligencja) do stworzenia assetów 3D dla produkcji gier realizowanych w ramach prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej Emitenta, a także wykorzystania AI (Artificial intelligence – Sztuczna Inteligencja) do tłumaczeń oraz działań graficznych.

W sierpniu 2024 roku Emitent nawiązał współpracę z korporacją NVidia Corporation w ramach programu dla developerów NVidia Developer Program. Emitent w oparciu o podpisaną Umowę o współpracy planuje wdrożyć do gier Emitenta rozwiązania NVIDIA, w tym: chatboty, algorytmy naśladujące zachowania i Strona | 26 mówę ludzką oraz rozwiązania rozpoznające mowę ludzką, a także cyfrowe postacie, budujące narrację na żywo w trakcie interakcji z graczem. Na mocy Umowy Spółka otrzymała dostęp do narzędzi i rozwiązań technologicznych NVIDIA w wysokości 100.000 USD. Przystąpienie do Programu dla developerów otworzyło Spółce dostęp do programu grantowego, w którym poprzez system NVIDIA, złożony został wniosek o grant w wysokości 1.000.000 USD. W przypadku pozyskania grantu, Emitent planuje stworzenie wirtualnego asystenta sprzedaży w oparciu o technologię AR/VR i technologię NVIDIA. Wirtualny asystent sprzedaży AR/VR będzie generował przychód dla NVIDIA oraz Emitenta.

## **10.OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJACYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## **11.W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

## 12.W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej, zatem nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

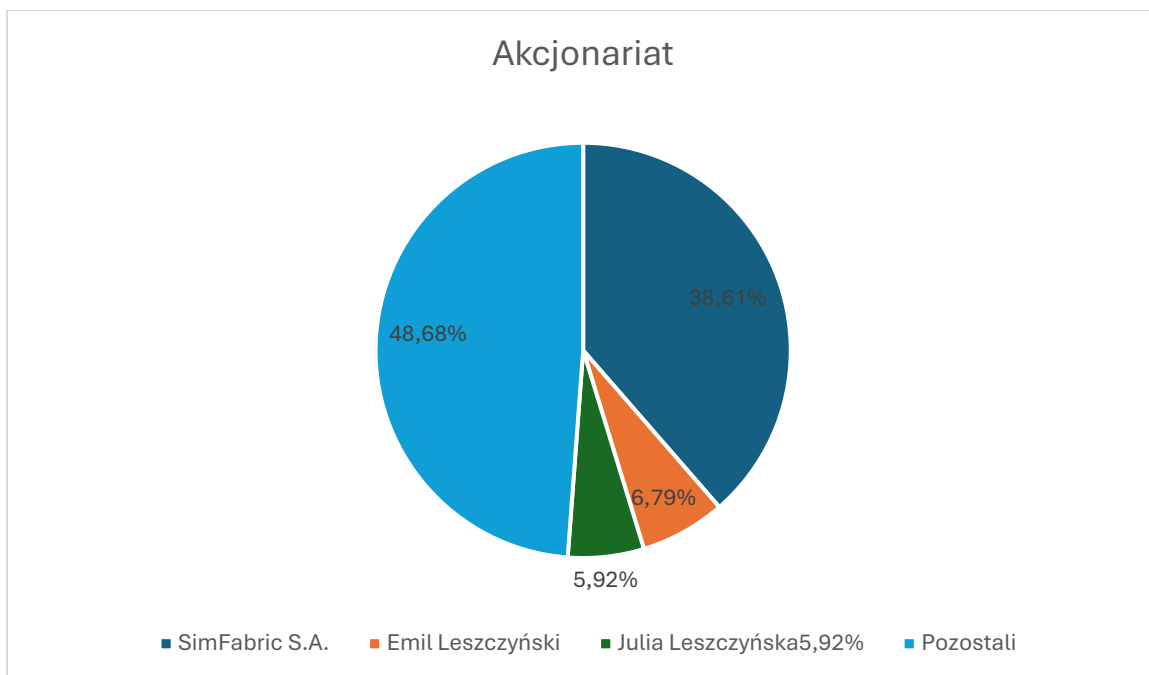
## 13.INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

*Akcjonariat, stan na dzień sporządzenia sprawozdania (14.02.2025r.)*

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział	Udział
SimFabric S.A.	620 000	620 000	38,61%	38,61%
Emil Leszczyński	109.000	109 000	6,79%	6,79%
Julia Leszczyńska	95 000	95 000	5,92%	5,92%
Pozostali*	781 814	781 814	48,68%	48,68%
Suma	1 605 814	1 605 814	100,00%	100,00%

*Źródło: Emitent*

**Struktura własnościowa Spółki (udział w kapitale zakładowym i głosach na WZ) na dzień sporządzenia raportu (14 lutego 2025r.)**



Źródło: Emitent

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

Na dzień 14 lutego 2025 r. w skład zespołu Emitenta wchodzi łącznie 12 osób, z czego: 1 osoba pobiera wynagrodzenie z tytułu powołania na Członka Zarządu oraz 11 osób współpracuje na umowach o dzieło. Cały zespół Emitenta współpracuje oraz koordynuje wszelkie działania zdalnie.