

# **IMMERSION GAMES SPÓŁKA AKCYJNA**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2024** do **31.12.2024**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** IMMERSION GAMES SPÓŁKA AKCYJNA

**Siedziba:** Jana Ciszewskiego 15/, 02-777 Warszawa

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

5821Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 5252716717

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000687033

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Ze względu na fakt, iż skumulowana strata wykazywana w bilansie Spółki na 31 grudnia 2023 r. przewyższyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, spełniona została przesłanka z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych zobowiązująca Zarząd do niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Taka uchwała została podjęta podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się 26 kwietnia 2024 r. Przesłanka ta jest spełniona również na 31 grudnia 2024 r., dlatego Zarząd zamierza bezzwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zarząd dokonał oceny znaczenia tej okoliczności w kontekście zdolności jednostki do kontynuacji działalności mając na względzie deklarowane wsparcie dominującego akcjonariusza oraz przyjęte i uznane za realne plany finansowe.

W wyniku dokonanej oceny oraz deklaracji głównego udziałowca, który zamierza na najbliższym Walnym Zgromadzeniu głosować za powzięciem uchwały o dalszym istnieniu Spółki, Zarząd ustalił, że nie istnieje znacząca niepewność co do zdolności jednostki do kontynuowania przez nią działalności oraz przyjął, iż kontynuacja działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy przez Spółkę nie jest zagrożona (patrz także informacje podane w nocie 25).

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

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

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

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

Rozchód tych zapasów wycenia się na podstawie szczegółowej identyfikacji.

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

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

#### Należności krótkoterminowe

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

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

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych. Spółka tworzy odpisy na należności metodą szczegółowej identyfikacji sald, których spłata jest zagrożona.

#### Inwestycje krótkoterminowe

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

#### Kapitały

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

Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazany jest zgodnie z zapisami w sądzie rejestrowym.

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

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

#### Rezerwy

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

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

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na naprawy gwarancyjne, gdyż:

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

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

W roku 2024 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia innych rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

#### Zobowiązania krótkoterminowe

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

#### Rozliczenia międzyokresowe bierne

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

a) z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;

b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i urlopowych (z zastrzeżeniami jak niżej);

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

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

Z uwagi na poziom zatrudnienia Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

#### Przychody i koszty

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

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

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

#### Podatek dochodowy

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

#### Instrumenty finansowe

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

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

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości

godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez Jednostkę koszty transakcji. Zob. również - tabela w Informacji dodatkowej.

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

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

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

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

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

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

### **Ustalenia wyniku finansowego:**

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.

### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm. (dalej „Ustawa”).

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

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu. Jednostka spełnia potencjalnie warunki bycia uznaną za jednostkę mikro w rozumieniu przepisów Ustawy, jednak organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe nie podjął uchwały o sporządzeniu sprawozdania wg wzorów dla jednostek mikro (lub małych), dlatego Spółka nie korzysta z uproszczeń dopuszczonych przepisami Ustawy dla takich jednostek.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

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

### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

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 gramami (oprogramowaniem) nabytymi w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom a gramami wytworzonymi w tym samym celu przez samą Spółkę, gry nabyte wykazywane są jako produkty (zapasy) razem z gramami 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. 34ad UoR (szacowanie przychodów w oparciu o stopień zaawansowania prac). Szczegóły tego podejścia omówione są w punkcie „przychody”.

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

Nie dotyczy.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący  
rok obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>156,93</b>	<b>981,75</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<b>489,85</b>
1. Środki trwałe		489,85
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i objekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		489,85
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		



- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>156,93</b>	<b>491,90</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	156,93	491,90
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 100 487,04</b>	<b>3 138 858,64</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>596 122,17</b>	<b>2 575 258,72</b>
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	298 366,76	380 824,66
3. Produkty gotowe	297 755,41	2 194 434,06
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>302 922,39</b>	<b>162 352,53</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	10 682,72	101 402,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 682,72	101 402,41
- do 12 miesięcy	10 682,72	101 402,41
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	292 239,67	60 950,12
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	209 761,37	13 030,20
- do 12 miesięcy	209 761,37	13 030,20
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	82 478,30	47 919,92
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>201 418,28</b>	<b>397 746,08</b>

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	201 418,28	397 746,08
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	201 418,28	397 746,08
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	201 418,28	397 746,08
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>24,20</b>	<b>3 501,31</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1 100 643,97</b>	<b>3 139 840,39</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>190 441,35</b>	<b>1 629 512,28</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>		<b>1 009 143,56</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		1 009 143,56
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- z objęcia akcji przed zarejestrowaniem emisji		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-1 575 487,72</b>	<b>-240 918,90</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>910 202,62</b>	<b>1 510 328,11</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>48 156,93</b>	<b>33 491,90</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	156,93	491,90
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	48 000,00	33 000,00
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	48 000,00	33 000,00
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>442 469,69</b>	<b>502 419,21</b>

1. Wobec jednostek powiązanych	294 580,69	445 418,22
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	152 792,53	268 499,45
- do 12 miesięcy	152 792,53	268 499,45
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	141 788,16	176 918,77
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	147 889,00	57 000,99
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	141 653,84	39 911,90
- do 12 miesięcy	141 653,84	39 911,90
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 030,06	3 732,06
h) z tytułu wynagrodzeń	4 025,20	13 177,13
i) inne	179,90	179,90
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>419 576,00</b>	<b>974 417,00</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	419 576,00	974 417,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	419 576,00	974 417,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 100 643,97</b>	<b>3 139 840,39</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>2 430 010,14</b>	<b>2 273 710,81</b>
- od jednostek powiązanych	346 444,20	785 127,26
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 971 302,89	1 269 725,93
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 979 136,55	-1 347 319,48
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	1 437 843,80	2 351 304,36
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 426 027,85</b>	<b>2 198 190,99</b>
I. Amortyzacja	489,85	2 996,28
II. Zużycie materiałów i energii	82 749,70	84 587,72
III. Usługi obce	1 645 514,85	1 462 648,79
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 643,00	11 948,00
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	687 530,45	633 482,55
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 100,00	2 400,00
- emerytalne	840,00	960,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		127,65
VIII. Wartość sprzedanych towarów		
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>3 982,29</b>	<b>75 519,82</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15 534,91</b>	<b>3 860,12</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	15 534,91	3 860,12
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 439 866,20</b>	<b>2 352 024,14</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 437 843,80	2 351 304,36
III. Inne koszty operacyjne	2 022,40	719,78
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-1 420 349,00</b>	<b>-2 272 644,20</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>		
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>9 965,63</b>	<b>33 527,48</b>
I. Odsetki, w tym:	2 950,08	13 822,77
- dla jednostek powiązanych	2 878,08	13 449,83
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	7 015,55	19 704,71
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 430 314,63</b>	<b>-2 306 171,68</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>8 756,30</b>	<b>37 540,70</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>1 629 512,28</b>	<b>3 973 224,66</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>1 629 512,28</b>	<b>3 973 224,66</b>
1. Kapitał podstawowy	3 205 000,00	3 205 000,00
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>
2. Kapitał zapasowy		1 009 143,56
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>1 009 143,56</b>	<b>1 804 367,45</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 009 143,56	-795 223,89
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	1 009 143,56	795 223,89
- pokrycia straty	1 009 143,56	795 223,89
- kosztów emisji		
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>		<b>1 009 143,56</b>
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
4. Kapitały rezerwowe		

<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- niezarejestrowane a objęte i opłacone akcje serii D		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- przeniesienie na kapitał zakładowy i zapasowy wartości emisyjnej akcji serii D		
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		
5. Wynik z lat ubiegłych	-1 575 487,72	-240 918,90
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 584 631,28</b>	<b>-1 036 142,79</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>2 584 631,28</b>	<b>1 036 142,79</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>2 584 631,28</b>	<b>1 036 142,79</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	1 009 143,56	795 223,89
- pokrycie straty z kapitału zapasowego		
- pokrycie straty tytułem podziału wyniku finansowego	1 009 143,56	795 223,89
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>1 575 487,72</b>	<b>240 918,90</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-1 575 487,72</b>	<b>-240 918,90</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>
a) zysk netto		
b) strata netto	1 439 070,93	2 343 712,38
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>190 441,35</b>	<b>1 629 512,28</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>190 441,35</b>	<b>1 629 512,28</b>



# RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 260 142,88</b>	<b>2 631 787,67</b>
1. Amortyzacja	489,85	2 996,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		2 240,76
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 878,08	13 449,83
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw	14 665,03	33 479,22
6. Zmiana stanu zapasów	1 979 136,55	1 347 319,48
7. Zmiana stanu należności	-140 569,86	251 556,51
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-45 427,85	78 115,34
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-551 028,92	902 630,25
10. Inne korekty		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-178 928,05</b>	<b>288 075,29</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>		
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>		
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>140 000,00</b>	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	140 000,00	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>157 399,75</b>	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	140 000,00	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	17 399,75	
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-17 399,75</b>	
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>-196 327,80</b>	<b>288 075,29</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-196 327,80</b>	<b>285 834,53</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		2 240,76
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>397 746,08</b>	<b>111 911,55</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>201 418,28</b>	<b>399 986,84</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-1 430 314,63</b>	<b>-2 306 171,68</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-535 735,13	1 010 148,65
Pozostałe	-535 735,13	1 010 148,65
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	2 089,48	1 091,45
Pozostałe	2 089,48	1 091,45
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	944 471,19	1 089 501,22
Pozostałe	944 471,19	1 089 501,22
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	34 150,29	84 426,45
Pozostałe	34 150,29	84 426,45
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	-105 531,02	110 024,02
Pozostałe	-105 531,02	110 024,02
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-87 700,14</b>	<b>-2 200 503,03</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

### **Informacja dodatkowa**



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

**Sprawozdanie Finansowe**  
**IMMERSION GAMES S.A.**  
**za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.**

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

sporządzone przez



## Spis treści

Spis treści.....	2
Podpisy.....	4
Wprowadzenie.....	5
Informacje o Spółce.....	5
Informacje o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu.....	5
Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości.....	6
Informacje formalne.....	6
Informacje praktyczne.....	7
Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe.....	7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	8
Zapasy.....	8
Należności krótkoterminowe.....	8
Inwestycje krótkoterminowe.....	9
Kapitały.....	9
Rezerwy.....	9
Zobowiązania krótkoterminowe.....	10
Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	10
Przychody i koszty.....	10
Podatek dochodowy.....	11
Instrumenty finansowe.....	11
Rachunek Zysków i Strat.....	13
Bilans – Aktywa.....	14
Bilans – Pasywa.....	15
Rachunek przepływów pieniężnych.....	16
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	17
Dodatkowe informacje i wyjaśnienia.....	18
Nota 1 - Przychody.....	18
Nota 2 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne.....	18
Nota 3 – Przychody i Koszty finansowe.....	19
Nota 4- Podatek dochodowy.....	20
Nota 5 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe.....	21
Nota 6 – Zapasy.....	22

Nota 7 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności.....	24
Nota 8 – Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	24
Nota 10 – Rezerwy.....	25
Nota 11 – Zobowiązania krótkoterminowe.....	25
Nota 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne .....	25
Nota 13 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.....	26
Nota 14 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe.....	26
Nota 15 – Kursy przyjęte do wyceny.....	26
Nota 16 - Działalność zaniechana.....	26
Nota 17 - Wynagrodzenia członków organów Spółki.....	26
Nota 18 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych .....	27
Nota 19 – Informacje o zatrudnieniu.....	27
Nota 20 – Zdarzenia po dacie bilansu.....	27
Nota 21 – Inne umowy nieujawnione w bilansie.....	28
Nota 22 – Transakcje ze stronami powiązanymi.....	28
Nota 23– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia .....	29
Nota 24 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają .....	29
Nota 25 – Kontynuacja działalności .....	30
Nota 26 – Nabycie akcji własnych.....	31
Nota 27 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.....	31
Nota 28 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne .....	31
Nota 29 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych .....	31
Nota 30 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie .....	32
Nota 31 – Informacje nt. instrumentów finansowych .....	32
Nota 32 – Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań.....	33
Nota 33 – Wpływ sytuacji międzynarodowej i makroekonomicznej na działalność Spółki..	34
Nota 34 – Pozostałe informacje.....	34

## Podpisy

Niniejszym przedkładamy Sprawozdanie Finansowe IMMERSION GAMES Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie za okres 12 miesięcy zaczynający się 1 stycznia 2024 roku i kończący się 31 grudnia 2024 roku, składające się z:

- Wprowadzenia do Sprawozdania Finansowego,
- Bilansu wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 1.100.643,97 PLN,
- Rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w kwocie 1.439.070,93 PLN,
- Rachunku przepływów pieniężnych wykazującego spadek środków pieniężnych o kwotę 196.327,80 PLN
- Zestawienia zmian w kapitale wykazującego spadek kapitałów o kwotę 1.439.070,93 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia w formie not.

Warszawa, dnia (data podpisania umieszczona w dokumencie XML)

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Armin Teske - Osoba odpowiedzialna za sporządzenie SF

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Bartosz Rosłoński – Prezes Zarządu

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Michał Jarecki – Członek Zarządu.



## Wprowadzenie

### Informacje o Spółce

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone dla:

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

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

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

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

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

Spółka otrzymała numer REGON: 367821770 oraz numer NIP: 5252716717, oraz KRS 0000687033.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Na dzień bilansowy członkami Zarządu byli:

Bartosz Rosłoński – Prezes Zarządu Spółki,

Michał Jarecki – Członek Zarządu.

### Informacje o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe (dalej także „**Sprawozdanie**”), będące statutowym sprawozdaniem finansowym Spółki, dotyczy okresu 12 miesięcy zaczynającego się 1 stycznia 2024 r. i kończącego się 31 grudnia 2024 r. Jest ono sprawozdaniem jednostkowym Spółki, sporządzonym w oparciu o przepisy Ustawy o rachunkowości (dalej: „**Ustawa**” zob. niżej, podrozdział „Polityka rachunkowości”).

Sprawozdanie sporządzono w złotych polskich (PLN).

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

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała udziałów w innych podmiotach.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przynajmniej w okresie następnych 12 miesięcy.

Ze względu na fakt, iż skumulowana strata wykazywana w bilansie Spółki na 31 grudnia 2023 r. przewyższyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, spełniona została przesłanka z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych zobowiązująca Zarząd do niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki. Taka uchwała została podjęta podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się 26 kwietnia 2024 r. Przesłanka ta jest spełniona również na 31 grudnia 2024 r., dlatego Zarząd zamierza bezzwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Zarząd dokonał oceny znaczenia tej okoliczności w kontekście zdolności jednostki do kontynuacji działalności mając na względzie deklarowane wsparcie dominującego akcjonariusza oraz przyjęte i uznane za realne plany finansowe.

W wyniku dokonanej oceny oraz deklaracji głównego udziałowca, który zamierza na najbliższym Walnym Zgromadzeniu głosować za powzięciem uchwały o dalszym istnieniu Spółki, Zarząd ustalił, że nie istnieje znacząca niepewność co do zdolności jednostki do kontynuowania przez nią działalności oraz przyjął, iż kontynuacja działalności w okresie kolejnych 12 miesięcy przez Spółkę nie jest zagrożona (patrz także informacje podane w nocie 25).

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31 grudnia 2024 roku (ani w okresach wcześniejszych) nie nastąpiło połączenie z innymi spółkami.

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

## **Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości**

### **Informacje formalne**

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm. – (dalej „**Ustawa**”).

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

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu.

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

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia Sprawozdania Finansowego prowadzone były przez zewnętrzny podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych: Teske & Teske Consulting Sp. z o.o. przy użyciu programu Comarch-Optima.

## **Informacje o działalności**

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) projekty wykonywane bez zamówienia z zamiarem odpłatnego udzielania licencji masowemu odbiorcy (dalej „projekty wewnętrzne”),
- b) projekty wykonywane na zamówienie zewnętrznego kontrahenta (dalej „projekty zewnętrzne”).

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

Czas trwania projektów zewnętrznych może przekroczyć okres 6 miesięcy. W takim przypadku (nie wystąpił w roku bieżącym) do projektów zewnętrznych stosowana jest procedura wyceny zawarta w art. 34a-d Ustawy (szacowanie przychodów w oparciu o stopień zaawansowania prac). Szczegóły tego podejścia omówione są w punkcie „przychody”.

## **Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe**

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

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

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

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

## **Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

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

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

## **Zapasy**

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

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

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

Rozchód tych zapasów wycenia się na podstawie szczegółowej identyfikacji.

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

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

## **Należności krótkoterminowe**

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

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

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe

dotyczące należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

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

### **Inwestycje krótkoterminowe**

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

### **Kapitały**

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

Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazany jest zgodnie z zapisami w statucie oraz sędzie 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 innych rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

### **Zobowiązania krótkoterminowe**

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

### **Rozliczenia międzyokresowe bierne**

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

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

Z uwagi na poziom zatrudnienia Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

### **Przychody i koszty**

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

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



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

### Podatek dochodowy

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

### Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że Jednostka - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## Rachunek Zysków i Strat

		nota	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2024	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2023
<i>dane w PLN</i>				
<b>A</b>	<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>1</b>	<b>2 430 010,14</b>	<b>2 273 710,81</b>
I.	Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:		2 971 302,89	1 269 725,93
	- od jednostek powiązanych		346 444,20	785 127,26
II.	Zmiana stanu produktów		-1 979 136,55	-1 347 319,48
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		1 437 843,80	2 351 304,36
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów		0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>2 426 027,85</b>	<b>2 198 190,99</b>
I.	Amortyzacja		489,85	2 996,28
II.	Zżycie materiałów i energii		82 749,70	84 587,72
III.	Usługi obce		1 645 514,85	1 462 648,79
IV.	Podatki i opłaty, w tym:		7 643,00	11 948,00
	- podatek akcyzowy		0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia		687 530,45	633 482,55
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		2 100,00	2 400,00
	- emerytalne		840,00	960,00
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		0,00	127,65
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>		<b>3 982,29</b>	<b>75 519,82</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>15 534,91</b>	<b>3 860,12</b>
I.	Zysk ze zbycia środków trwałych		0,00	0,00
II.	Dotacje		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne		15 534,91	3 860,12
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>1 439 866,20</b>	<b>2 352 024,14</b>
I.	Strata ze zbycia środków trwałych		0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 437 843,80	2 351 304,36
III.	Inne koszty operacyjne		2 022,40	719,78
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>		<b>-1 420 349,00</b>	<b>-2 272 644,20</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:		0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
V.	Inne		0,00	0,00
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		<b>9 965,63</b>	<b>33 527,48</b>
I.	Odsetki, w tym:		2 950,08	13 822,77
	- dla jednostek powiązanych		2 878,08	13 449,83
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		0,00	0,00
IV.	Inne		7 015,55	19 704,71
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>		<b>-1 430 314,63</b>	<b>-2 306 171,68</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>2</b>	<b>8 756,30</b>	<b>37 540,70</b>
I.	Bieżący		8 756,30	37 540,70
II.	Odroczony		0,00	0,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>		<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

## Bilans – Aktywa

	nota	31.12.2024	31.12.2023
<i>dane w PLN</i>			
<b>A. Aktywa Trwałe</b>		<b>156,93</b>	<b>981,75</b>
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	3	0,00	489,85
1. Środki trwałe		0,00	489,85
c) urządzenia techniczne i maszyny		0,00	489,85
2. Środki trwałe w budowie		0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		0,00	0,00
III. Należności długoterminowe		0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe		0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2	156,93	491,90
1. Aktywa z tytułu podatku odroczonego		156,93	491,90
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>		<b>1 100 487,04</b>	<b>3 138 858,64</b>
I. Zapasy	4	596 122,17	2 575 258,72
1. Materiały		0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku		298 366,76	380 824,66
3. Produkty gotowe		297 755,41	2 194 434,06
4. Towary		0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy		0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	5	302 922,39	162 352,53
1. Należności od jednostek powiązanych		10 682,72	101 402,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		10 682,72	101 402,41
- do 12 miesięcy		10 682,72	101 402,41
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) inne		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		292 239,67	60 950,12
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		209 761,37	13 030,20
- do 12 miesięcy		209 761,37	13 030,20
- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		82 478,30	47 919,92
c) inne		0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej		0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	26	201 418,28	397 746,08
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		201 418,28	397 746,08
a) w jednostkach powiązanych		0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		201 418,28	397 746,08
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		201 418,28	397 746,08
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		24,20	3 501,31
1. Z tytułu przychodów niefakturowanych		0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		24,20	3 501,31
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM AKTYWA</b>		<b>1 100 643,97</b>	<b>3 139 840,39</b>

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

## Bilans – Pasywa

		nota	31.12.2024	31.12.2023
<i>dane w PLN</i>				
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>6</b>	<b>190 441,35</b>	<b>1 629 512,28</b>
I.	Kapitał akcyjny		3 205 000,00	3 205 000,00
II.	Kapitał zapasowy		0,00	1 009 143,56
	- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji		0,00	1 009 143,56
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny		0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały rezerwowe		0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-1 575 487,72	-240 918,90
VI.	Zysk (strata) netto		-1 439 070,93	-2 343 712,38
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>		<b>910 202,62</b>	<b>1 510 328,11</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	7	48 156,93	33 491,90
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		156,93	491,90
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		48 000,00	33 000,00
	- długoterminowa		0,00	0,00
	- krótkoterminowa		48 000,00	33 000,00
3.	Pozostałe rezerwy		0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe		0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych		0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek		0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8	442 469,69	502 419,21
1.	Wobec jednostek powiązanych		294 580,69	445 418,22
a)	z tytułu dostaw i usług		152 792,53	268 499,45
	- do 12 miesięcy		152 792,53	268 499,45
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
b)	inne		141 788,16	176 918,77
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek		147 889,00	57 000,99
a)	kredyty i pożyczki		0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe		0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług		141 653,84	39 911,90
	- do 12 miesięcy		141 653,84	39 911,90
	- powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy		0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe		0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		2 030,06	3 732,06
h)	z tytułu wynagrodzeń		4 025,20	13 177,13
i)	inne		179,90	179,90
4.	Fundusze Specjalne		0,00	0,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe bierne	9	419 576,00	974 417,00
1.	Ujemna wartość firmy		0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		419 576,00	974 417,00
a)	długoterminowe		0,00	0,00
b)	krótkoterminowe		419 576,00	974 417,00
c)	z tytułu rozliczenia kontraktów		0,00	0,00
<b>RAZEM PASYWA</b>			<b>1 100 643,97</b>	<b>3 139 840,39</b>

## Rachunek przepływów pieniężnych

	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2024	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2023
<i>dane w PLN</i>		
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>1 260 142,88</b>	<b>2 631 787,67</b>
1. Amortyzacja	489,85	2 996,28
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	2 240,76
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 878,08	13 449,83
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	14 665,03	33 479,22
6. Zmiana stanu zapasów	1 979 136,55	1 347 319,48
7. Zmiana stanu należności	-140 569,86	251 556,51
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-45 427,85	78 115,34
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-551 028,92	902 630,25
10. Inne korekty	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)</b>	<b>-178 928,05</b>	<b>288 075,29</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>140 000,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	140 000,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>157 399,75</b>	<b>0,00</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	140 000,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	17 399,75	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-17 399,75</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)</b>	<b>-196 327,80</b>	<b>288 075,29</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-196 327,80</b>	<b>285 834,53</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	2 240,76
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>397 746,08</b>	<b>111 911,55</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>201 418,28</b>	<b>399 986,84</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

## Zestawienie zmian w kapitale własnym

		okres 12 m-cy zakończony 31.12.2024	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2023
<i>dane w PLN</i>			
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>1 629 512,28</b>	<b>3 973 224,66</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>1 629 512,28</b>	<b>3 973 224,66</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>1.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>3 205 000,00</b>
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>1 009 143,56</b>	<b>1 804 367,45</b>
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-1 009 143,56	-795 223,89
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	1 009 143,56	795 223,89
	- pokrycia straty zgodnie z uchwałą ZWZ z 24.04.2024r.	1 009 143,56	795 223,89
<b>2.2.</b>	<b>Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>1 009 143,56</b>
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>3.2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>4.2.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-2 584 631,28</b>	<b>-1 036 142,79</b>
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
<b>5.2.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
<b>5.3.</b>	<b>Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.4.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)</b>	<b>2 584 631,28</b>	<b>1 036 142,79</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>5.5.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>2 584 631,28</b>	<b>1 036 142,79</b>
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	1 009 143,56	795 223,89
	- pokrycie tytułem podziału wyniku finansowego	1 009 143,56	795 223,89
<b>5.6.</b>	<b>Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>1 575 487,72</b>	<b>240 918,90</b>
<b>5.7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-1 575 487,72</b>	<b>-240 918,90</b>
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>-2 343 712,38</b>
a)	zysk netto	0,00	0,00
b)	strata netto (wielkość ujemna)	-1 439 070,93	-2 343 712,38
c)	odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>190 441,35</b>	<b>1 629 512,28</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>190 441,35</b>	<b>1 629 512,28</b>

## Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

### Nota 1 - Przychody

Spółka zajmuje się w większości wytwarzaniem gier komputerowych, które (jako licencje) zbywane są za pośrednictwem zagranicznych platform internetowych, takich jak Steam lub Meta Oculus Store. W roku 2024 sprzedaż na platformie Steam odbywała się także za pośrednictwem podmiotu powiązanego Immersion Sp. z o.o.

Specyfikacja przychodów ze względu na rodzaj:

Rodzaj przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
przychody zafakturowane - usługi programistyczne	0,00	0,00
przychody zafakturowane - gry	2 627 286,14	494 673,45
przychody zafakturowane - kontrakty	344 016,75	775 052,48
korekta przychodów (szacunki stopnia zaawansowania)	0,00	0,00
zmiana stanu produktów	-1 979 136,55	-1 347 319,48
koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne (tu: odpis aktualizujący)	1 437 843,80	2 351 304,36
<b>RAZEM przychody ze sprzedaży</b>	<b>2 430 010,14</b>	<b>2 273 710,81</b>

dane w PLN

Specyfikacja przychodów ze względu na rynek geograficzny:

Rynek	okres bieżący	okres poprzedni
kraj	346 444,20	785 127,26
Unia Europejska	60 706,74	186 366,07
inne kraje	2 564 151,95	298 232,60
<b>RAZEM przychody ze sprzedaży (bez zmiany stanu i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)</b>	<b>2 971 302,89</b>	<b>1 269 725,93</b>

dane w PLN

### Nota 2 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Tytuł przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
zysk ze zbycia aktywów	0,00	0,00
umorzone zobowiązania	11 679,66	1 922,80
dopłaty PFRON	0,00	0,00
refaktury	3 853,67	1 836,15
pozostałe, w tym zaokrąglenia	1,58	101,17
<b>RAZEM pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>15 534,91</b>	<b>3 860,12</b>

dane w PLN

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Tytuł kosztów	okres bieżący	okres poprzedni
spisane należności nieściągalne	2 017,48	718,51
spisane inne aktywa obrotowe	0,00	0,00
utworzone odpisy aktualizujące	1 437 843,80	2 351 304,36
pozostałe, w tym zaokrąglenia	4,92	1,27
<b>RAZEM pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 439 866,20</b>	<b>2 352 024,14</b>

dane w PLN

Odpisy aktualizujące dotyczą zapasów (gier) Spółki. Dalsze informacje o nich zawarte są w notcie nr 6.

### Nota 3 – Przychody i Koszty finansowe

Różnice kursowe - podział	okres bieżący	okres poprzedni
różnice dodatnie zrealizowane	25 548,23	35 578,69
różnice dodatnie niezrealizowane	5 557,62	6 163,77
razem różnice dodatnie	31 105,85	41 742,46
różnice ujemne zrealizowane	31 997,68	56 849,35
różnice ujemne niezrealizowane	6 123,72	4 597,82
razem różnice ujemne	38 121,40	61 447,17
<b>RAZEM różnice kursowe</b>	<b>-7 015,55</b>	<b>-19 704,71</b>

dane w PLN

Odsetki (koszty)	okres bieżący	okres poprzedni
od zobowiązań publicznoprawnych	72,00	372,94
odsetki zapłacone od pożyczki	1 089,92	0,00
odsetki naliczone (koszt) od pożyczki	1 788,16	13 449,83
<b>RAZEM odsetki</b>	<b>2 950,08</b>	<b>13 822,77</b>

dane w PLN

## Nota 4– Podatek dochodowy

### Podatek bieżący

Wyszczególnienie różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania.

	Okres bieżący	Okres poprzedni
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-1 430 314,63</b>	<b>-2 306 171,68</b>
<b>B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)</b>		
<b>C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym</b>	<b>-535 735,13</b>	<b>1 010 148,65</b>
zmiana stanu produktów (rozliczana podatkowo w kosztach)	-1 979 136,55	-1 347 319,48
koszt wytworzenia na potrzeby własne	1 437 843,80	2 351 304,36
dotądnie niezrealizowane różnice kursowe	5 557,62	6 163,77
<b>D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)</b>	<b>2 089,48</b>	<b>1 091,45</b>
odsetki budżetowe	72,00	372,94
pozostałe koszty operacyjne NKUP (w tym odpisy należności)	2 017,48	718,51
<b>F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku</b>	<b>944 471,19</b>	<b>1 089 128,28</b>
różnica amortyzacji bilanowej i podatkowej (przejściowa)	0,00	-54,54
składki ZUS niezapłacone w miesiącu (umowy o dzieło)	983,06	983,06
niewypłacone wynagrodzenia (dział. wykonywana osobiście)	4 025,20	13 167,23
rezerwy	15 000,00	33 000,00
odpis aktualizujący wartość zapasów	1 437 843,80	2 351 304,36
koszty uznane przez RMB	20 000,00	20 000,00
koszt wytworzenia produktów niesprzedanych (WiP)	-541 292,75	-1 347 319,48
odsetki naliczone (od pożyczki)	1 788,16	13 449,83
ujemne niezrealizowane różnice kursowe	6 123,72	4 597,82
<b>G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych</b>	<b>34 150,29</b>	<b>84 426,45</b>
RMB z roku ubiegłego, wykorzystane	20 000,00	70 206,22
wynagrodzenia (umowy cywilnoprawne) z okresu ubiegłego wypłacone w okresie bieżącym	13 167,23	13 185,23
składki ZUS z okresów poprzednich	983,06	1 035,00
<b>H. Strata z lat ubiegłych (część do roliczenia w roku bieżącym)</b>		
<b>I. Inne zmiany (zwiększenia) podstawy opodatkowania</b>	<b>-105 531,02</b>	<b>110 024,02</b>
należności powyżej 90 dni po terminie płatności		
zobowiązania powyżej 90 dni po terminie płatności	4 493,00	110 024,02
zapłacone zobowiązania zwiększające podstawę w roku ubiegłym	-110 024,02	
zapłacone zobowiązania NKUP w poprzednich okresach		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-87 700,14</b>	<b>-2 200 503,03</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

dane w PLN

Podatek dochodowy wykazany w RZiS jest podatkiem WTH zapłaconym za granicą.



Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

## Podatek odroczony

Aktywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RAT i WNIP (różnice w amortyzacji)	0,00	0,00	0,00	0,00
RM - przychody nefakturowane	0,00	0,00	0,00	0,00
zapasy (odpis aktualizujący)	596 122,17	5 807 827,61	5 211 705,44	0,00
należności handlowe (wycena walutowa)	220 444,09	218 700,37	0,00	1 743,72
środki pieniężne (wycena walutowa)	201 418,28	201 418,28	0,00	0,00
			5 211 705,44	1 743,72
Pasywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RMB - inne niż kontrakty długoterminowe i PPO	35 000,00	0,00	35 000,00	0,00
RMB - PPO (inne niż kontrakty rozliczane wg art. 34a-d)	399 576,00	0,00	399 576,00	0,00
pożyczka (odsetki naliczone)	141 788,16	140 000,00	1 788,16	0,00
rezerwy	48 000,00	0,00	48 000,00	0,00
zobowiązania handlowe (wycena walutowa)	294 446,37	294 420,59	25,78	0,00
zobowiązania wobec ZUS	983,06	0,00	983,06	0,00
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 072,20	0,00	5 072,20	0,00
koszty, czasowo wyjęte z rachunku podatkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
			490 445,20	0,00
Pozycje pozabilansowe - strata			4 664 230,12	
<b>Razem różnice przejściowe</b>			<b>10 366 380,76</b>	<b>1 743,72</b>
<b>stopa podatku</b>			<b>9%</b>	<b>9%</b>
<b>Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego</b>			<b>932 974,27</b>	<b>156,93</b>
<b>Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego - na koniec roku ubiegłego</b>			<b>563 947,00</b>	<b>491,90</b>
<b>zmiana</b>			<b>369 027,27</b>	<b>-334,97</b>

dane w PLN

W rozliczeniach międzyokresowych czynnych z tytułu podatku odroczonego, kierując się zasadą ostrożności i mając na uwadze ponoszone straty podatkowe, uwzględniono jedynie kwotę 156,93 PLN (równą rezerwie).

### Nota 5 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Spółka nie wytwarza środków trwałych na potrzeby własne.

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

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

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

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

### Zmiany WNIP i RAT w ciągu okresu sprawozdawczego

	oprogramowanie	wartości niematerialne i prawne	urządzenia techniczne i maszyny	rzeczowe aktywa trwałe razem
<b>cena nabycia</b>				
stan na 31.12.2023	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2024	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
<b>umorzenie</b>				
stan na 31.12.2023	0,00	0,00	20 932,69	162 446,86
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	489,85	489,85
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2024	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
<b>wartość netto</b>				
stan na 31.12.2023	0,00	0,00	489,85	489,85
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	-489,85	-489,85
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	0,00

dane w PLN

### Nota 6 – Zapasy

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

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

Zmiany zapasów (produkty i produkcja w toku) netto:

stan na 31.12.2023	2 575 258,72
zwiększenia (aktywowane koszty wytworzenia)	1 588 129,23
zmniejszenia (przeksięgowanie w koszty bieżące)	-2 129 421,98
utworzenie odpisów aktualizujących	-1 437 843,80
<b>stan na 31.12.2024</b>	<b>596 122,17</b>

dane w PLN

Zapasy na 31.12.2024 – szczegółowe rozbiecie na kwoty brutto i odpisy:

nazwa projektu	netto	brutto	odpis dotychczasowy	odpis nowy
Divine Duel	63 035,61	2 844 689,49	1 663 460,08	1 118 193,80
Disc Ninja	0,00	0,00	0,00	0,00
Extreme Escape	122 453,19	973 556,24	703 618,65	147 484,40
Pozostałe	410 633,37	1 989 581,88	1 406 782,91	172 165,60
<b>Razem</b>	<b>596 122,17</b>	<b>5 807 827,61</b>	<b>3 773 861,64</b>	<b>1 437 843,80</b>

dane w PLN

Stan zapasów na poszczególne daty bilansowe wynikał z następujących pozycji:

Nazwa gry	31.12.2023	31.12.2024
Projekty w toku wytwarzania	574 931,21	492 473,31
odpisy aktualizujące	-194 106,55	-194 106,55
<b>Półprodukty i produkty w toku</b>	<b>380 824,66</b>	<b>298 366,76</b>
Disc Ninja	1 000 416,59	973 556,24
Extreme Escape	1 520 383,08	1 495 640,85
Divine Duel	3 251 823,79	2 844 689,49
Pozostałe	1 565,69	1 467,72
odpisy aktualizujące	-3 579 755,09	-5 017 598,89
<b>Produkty gotowe</b>	<b>2 194 434,06</b>	<b>297 755,41</b>
<b>Zapasy razem</b>	<b>2 575 258,72</b>	<b>596 122,17</b>

dane w PLN

W pozycji półprodukty i produkty w toku Spółka wykazała nabyte prawa do gier/mechanik do gier w trakcie produkcji, których finalizacja i komercjalizacja jeszcze się nie rozpoczęła. ze względu na ograniczenia finansowe i operacyjne Spółki. Spółka planuje korzystać z tych pozycji w swoich produkcjach w przyszłości i nie identyfikuje ich utraty wartości.

Dokonane odpisy z tytułu utraty wartości są efektem dokonanej na dzień bilansowy testu z tytułu ewentualnej utraty wartości tworzonych lub zakończonych gier, w oparciu o oczekiwane przez Zarząd przyszłe korzyści ekonomiczne, zgodnie z zasadami dla aktywów obrotowych określonych w KRS nr 4.

Koszty gry Fitness Fables, o której mowa w nocie 2I został już całkowicie rozliczony, dlatego gra ta nie jest prezentowana w powyższych zestawieniach.

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

#### Nota 7 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności

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

W 2024 r. Spółka nie tworzyła, nie rozwiązywała i nie posiadała odpisów aktualizujących wartość należności z wyjątkiem porządkującego salda odpisu na 719,20 PLN. Żadne salda należności nie były przeterminowane na dzień bilansowy.

Należności publicznoprawne dotyczą podatku VAT naliczonego.

#### Nota 8 – Rozliczenia międzyokresowe czynne

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
abonamenty	24,20	755,71
animacja akcji		2 745,60
Razem inne niż przychody szacowane	24,20	3 501,31
szacunki przychodów z kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
<b>Razem RMC</b>	<b>24,20</b>	<b>3 501,31</b>

dane w PLN

#### Nota 9– Kapitały, przeznaczenie zysku

Zmiany kapitałów w ciągu okresu przedstawia poniższa tabela:

	kapitał akcyjny	kapitał zapasowy z agio	wynik niepodzielony	wynik okresu bieżącego	razem kapitały
<b>stan na 01.01.2024</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>1 009 143,56</b>	<b>-2 584 631,28</b>	<b>0,00</b>	<b>1 629 512,28</b>
przebieganie wyniku za rok 2023		-1 009 143,56	1 009 143,56		0,00
wynik roku 2024				-1 439 070,93	-1 439 070,93
<b>stan na 31.12.2024</b>	<b>3 205 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 575 487,72</b>	<b>-1 439 070,93</b>	<b>190 441,35</b>

dane w PLN

Wartość nominalna akcji wynosi 1,- PLN.

Zarząd proponuje akcjonariuszom pokrycie straty z zysków lat następnych.

#### Struktura kapitału akcyjnego (udziały i głosy)

Sprawozdanie finansowe IMMERSION GAMES S.A.  
za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

	akcje		głosy		głosy w %	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Immersion Sp. z o.o.	1 875 000	1 875 000	1 875 000	1 875 000	58,50%	58,50%
Dawid Sukacz	561 500	561 500	561 500	561 500	17,52%	17,52%
Bartosz Rosłoński	68 750	68 750	68 750	68 750	2,15%	2,15%
Michał Jarecki	56 250	56 250	56 250	56 250	1,76%	1,76%
pozostali akcjonariusze	643 500	643 500	643 500	643 500	20,08%	20,08%
<b>Razem</b>	<b>3 205 000</b>	<b>3 205 000</b>	<b>3 205 000</b>	<b>3 205 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

W Spółce nie występują w Spółce akcje uprzywilejowane.

#### Nota 10 – Rezerwy

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

Jedynymi rezerwami są rezerwy na podatek odroczony oraz rezerwa na wynagrodzenia Rady Nadzorczej za lata 2022-2024.

#### Nota 11 – Zobowiązania krótkoterminowe

W zobowiązaniach krótkoterminowych wobec jednostek powiązanych, wykazano głównie zobowiązania z tytułu świadczonych przez spółkę matkę usług najmu lokalu oraz pożyczkę od spółki matki na kwotę 140 000 PLN wraz z naliczonym odsetkami omówioną w nocie 31.

#### Nota 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31.12.2024	Stan na 31.12.2023
badanie SF	15 000,00	15 000,00
sporządzenie SF rocznego przez zewnętrzny podmiot	5 000,00	5 000,00
<b>Razem inne niż przychody szacowane</b>	<b>20 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
przychody przyszłych okresów	399 576,00	954 417,00
<b>Razem RMB</b>	<b>419 576,00</b>	<b>974 417,00</b>

dane w PLN

W 2024 r. wykorzystane zostały wszystkie RMB kosztów zawiązane na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz zawiązane zostały na tytuły i kwoty zaprezentowane powyżej na dzień 31 grudnia 2024 r.

Przychody przyszłych okresów na 31.12.2024 r. zawierają dwie zaliczki na nową grę od firmy ENVER (przewidywana realizacja w roku 2025). Ujęte w tej pozycji pozostałe otrzymane przedpłaty zaliczki z roku 2023 oraz z pierwszych trzech kwartałów roku 2024 zostały w IV kwartale roku 2024 uznane za zrealizowane (osiągnięte) i przeniesione do przychodów w związku ze zmianą oceny stopnia realizacji tych kontraktów (umów).

### Nota 13 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

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

### Nota 14 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe

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

### Nota 15 – Kursy przyjęte do wyceny

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

4,1012 PLN/USD

4,2730 PLN/EUR

### Nota 16 - Działalność zaniechana

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

### Nota 17 - Wynagrodzenia członków organów Spółki

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

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
<b>Wynagrodzenie należne za rok obrotowy</b>	<b>153 000,00</b>	<b>163 500,00</b>
członkowie organów zarządzających	138 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	15 000,00	25 500,00
członkowie organów administracyjnych	0,00	0,00
<b>Wynagrodzenie wypłacone za rok obrotowy</b>	<b>138 000,00</b>	<b>140 054,60</b>
członkowie organów zarządzających	138 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	0,00	2 054,60
członkowie organów administracyjnych	0,00	0,00
<b>Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
członkowie organów zarządzających	0,00	0,00
członkowie organów nadzorujących	0,00	0,00
członkowie organów administracyjnych	0,00	0,00

dane w PLN

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

#### **Nota 18 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych**

Spółka nie wykazuje w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy żadnych otwartych rozrachunków, w tym pożyczek, zaliczek itp. z członkami organów zarządzających lub nadzorczych. Także w trakcie okresu nie wystąpiły istotne operacje tego typu.

#### **Nota 19 – Informacje o zatrudnieniu**

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

#### **Nota 20 – Zdarzenia po dacie bilansu**

W dniu 30 stycznia 2025 Spółka opublikowała grę na platformie Meta Quest. Gra jest dostępna ekskluzywnie na platformie Meta Quest Store w cenie 19,99 USD.

Fitness Fables to unikalne połączenie gry przygodowej i intensywnego treningu fizycznego, stworzone z myślą o graczach, którzy chcą zadbać o swoją formę w angażujący i ekscytujący sposób. Wciel się w bohatera i wyrusz w pełną przygodę podróż przez fantastyczne światy, gdzie każdy ruch wpływa na Twoje postępy w grze. W grze ćwicząc i pokonując przeciwników gracz odblokowuje nowe poziomy i rozwija swoje umiejętności jednocześnie poprawiając swoją kondycję fizyczną.

Gra zawiera 25 różnorodnych ćwiczeń, 80 poziomów i 24 godziny gameplay-u. Gra została stworzona we współpracy z trenerami personalnymi, aby zapewnić bezpieczeństwo i skuteczność ćwiczeń.

Od czasu swojej premiery do daty niniejszego Sprawozdania gra zebrała ponad 170 ocen ze średnią na poziomie 4,4/5.0.

Poza tym od dnia 31 grudnia 2024 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miały miejsca znaczące zdarzenia, które wymagałyby wzmianki w niniejszym sprawozdaniu.

## Nota 21 – Inne umowy nieujawnione w bilansie

Spółka w 2023 i na początku 2024 r. otrzymała zaliczkę w wysokości 100 tys. USD na koszty produkcji nowych gier od swojego klienta, na którego zlecenie Spółka wykonywała już wcześniej prace. Kwota ta jest wykazywana jako przychody przyszłych okresów w wysokości 399,576,00 zł. Spółka wykonała część dodatkowych prac jednak nadal trwają negocjacje w sprawie wysokości wynagrodzenia Spółki, dlatego, też Spółka nie wykazała tych kwot jako przychodów. Spółka szacuje kwotę swoich należnych przychodów na ok. 20-30 tys. USD.

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

## Nota 22 – Transakcje ze stronami powiązanymi

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

W przedmiocie transakcji zawartych z jednostkami powiązanymi na warunkach rynkowych Spółka podnajmuje od Immersion sp. z o.o. lokal użytkowy za kwotę 6.376,40 PLN netto (plus 1.785,42 PLN za koszty eksploatacji) miesięcznie, rocznie czynsz 76.516,80 zł oraz koszty eksploatacji 21.425,04 zł.

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

Spółka zawarła też w listopadzie z Immersion Sp. z o.o. umowę pożyczki na kwotę 140 tys. PLN, z terminem spłaty do 31.12.2025, z oprocentowaniem zmiennym WIBOR+ marża. Poprzednia pożyczka, a tej samej kwocie została spłacona w styczniu 2024 r.

Wyszczególnienie	rok bieżący	rok poprzedni
Przychody ze sprzedaży produktów	0,00	324 352,50
przychody ze sprzedaży usług programmistycznych	344 016,75	450 699,98
Przychody z rozliczenie gir sprzedawanych przez platformy	2 427,45	10 074,78
Pozostałe (w tym refaktury)	0,00	0,00
<b>RAZEM przychody</b>	<b>346 444,20</b>	<b>785 127,26</b>
Koszty refakturowanego czynszu	76 516,80	76 516,80
odsetki	2 878,08	13 449,83
Koszty czynszu i inne rafaktury	21 425,04	21 425,04
<b>RAZEM koszty</b>	<b>100 819,92</b>	<b>111 391,67</b>

kwoty w PLN



**Nota 23– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia**

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

W ciągu roku 2024 (a także wcześniej) nie nastąpiły żadne połączenia ani podziały Spółki.

Spółka nie uczestniczyła w żadnych wspólnych przedsięwzięciach.

**Nota 24 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają**

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

## Nota 25 – Kontynuacja działalności

W bieżącym roku Spółka poniosła stratę netto w wysokości 1.439.070,93 (w porównaniu ze stratą netto w wysokości 2.343.712,38 w roku poprzednim). Głównym jej powodem było utworzenie odpisu aktualizującego wartość gier wykazywanych w zapasach Spółki, wynikającego z nadal dużo niższych niż zakładano wyników sprzedażowych gry Divine Duel. Pomimo entuzjastycznego przyjęcia gry przez graczy (ponad 890 ocen ze średnia ponad 4,9,5,0) gry początkowo nie udało się wprowadzić do głównego sklepu Oculus Store i została wydana na platformie Meta AppLab, na której dużo trudniej było uzyskać dobre wyniki sprzedaży ze względu na jej specyfikę. Po połączeniu obu platform Meta Oculus Store sprzedaż i promowanie gry było jeszcze bardziej utrudnione ze względu na mnogość tytułów w połączonej platformie oraz ich obniżoną jakość.

Dokonane odpisy już w 2023 r. spowodowały, iż skumulowana strata wykazywana w bilansie Spółki przewyższyła sumę kapitału zapasowego i rezerwowego oraz jednej trzeciej kapitału zakładowego, czyli spełnienie przesłanki, która zgodnie z art. 397 Kodeksu Spółek Handlowych wymaga od Zarządu Spółki niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia celem powzięcia uchwały dotyczącego dalszego istnienia Spółki. Taka Uchwała została podjęta na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 26 kwietnia 2024 r. Przesłanka ta nadal jest spełniona na 31 grudnia 2024 r., dlatego Zarząd zamierza bezzwłocznie zwołać Walne Zgromadzenie celem powzięcia uchwały w sprawie dalszego istnienia Spółki.

Zarząd Spółki jest w kontakcie z Immersion Sp. z o.o. – większościowym akcjonariuszem Spółki, który - według najlepszej wiedzy Zarządu - zamierza i ma realną możliwość głosować za dalszą kontynuacją działalności. Immersion Sp. z o.o. ma także realną możliwość udzielenia wsparcia Spółce w formie nowych kontraktów oraz krótkoterminowego finansowania.

Ze względu na zahamowanie rozwoju rynku gier VR Spółka w najbliższym okresie skoncentruje się na realizacji gier i grywalnych aplikacji na zlecenie klientów. Spółka zamierza szukać możliwości zawarcia nowych kontraktów na gry VR formule współfinansowania przez zewnętrznych partnerów (platformy sprzedażowe, wydawcy gier itd.) zmniejszając tym samym ryzyko związane z ewentualnym nieosiągnięciem zakładanych wyników sprzedażowych. W ocenie Zarządu jednak prawdopodobieństwo zdobycia takiego kontraktu w najbliższym czasie jest niskie ze względu na złą sytuację na rynku gier VR,

Rynek gier VR nadal dynamicznie się rozwija wraz z rozwojem nowych urządzeń VR (premiera Oculus 3 w 2023 r. i Apple Vision Pro w 2024 r.) Jednak nadal wydawanie gier wiąże się z dużym ryzykiem m.in. związanym z niepewnością czy gra dostanie się do głównych platform sprzedażowych. Z tego względu Spółka nie planuje w najbliższym czasie wydawać gier w całości finansowanych z własnych środków i skupić się na projektach współfinansowanych przez platformy sprzedażowe, producentów sprzętu i wydawców gier.

Ponadto Spółka realizuje i zamierza nadal realizować gry i grywalne aplikacje na zlecenie klientów. Marża realizowana na tych projektach pozwala na utrzymanie bieżącej płynności i pokrycie znaczącej części kosztów ogólnych Spółki.

Realizacja nowych przedsięwzięć własnych zależeć będzie od znalezienia partnerów zainteresowanych współfinansowaniem tych projektów.

Poniesiona strata nie ma wpływu na przepływy finansowe w 2025 r.

Zarząd przeprowadził analizę przytoczonych okoliczności i na podstawie jej wyników przyjął przy sporządzaniu sprawozdania finansowego założenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. W ocenie Zarządu podjęte działania zabezpieczają utrzymanie płynności finansowej na poziomie zapewniającym terminowe regulowanie zobowiązań w dającej się przewidzieć przyszłości, a występujące okoliczności ocenił jako niewskazujące na występowanie znaczących niepewności, co do zdolności jednostki do kontynuowania przez nią działalności. Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt związanych z powyższymi okolicznościami.

#### **Nota 26 – Nabycie akcji własnych**

Spółka nie nabywała i nie posiada akcji własnych.

#### **Nota 27 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy**

Wynagrodzenie audytora za badania Sprawozdania Finansowego za cały rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2024 r. wynosi 16.000 PLN. Niezafakturowane zobowiązanie z tytułu audytu zostało odpowiednio ujęte w rozliczeniach międzyokresowych biernych. Spółka nie nabywała innych usług od firmy audytorskiej, badającej jej sprawozdanie.

#### **Nota 28 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne**

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

#### **Nota 29 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych**

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

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

Zmiana stanu zobowiązań:	Rok bieżący	Rok poprzedni
1) bilansowa zmiana stanu zobowiązań	59 949,52	91 565,17
2) zmiana stanu zobowiązań s tyt. pożyczek otrzymanych od jednostki dominującej wraz z odsetkami	-14 521,67	-13 449,83
3) zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	45 427,85	78 115,34

### Nota 30 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W 2024 r. transakcje takie nie wystąpiły.

### Nota 31 – Informacje nt. instrumentów finansowych

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

Pożyczka na kwotę 140.000 PLN od Immersion Sp. z o.o. została spłacona w całości w ciągu okresu sprawozdawczego. Naliczone na 31.12.2023 odsetki w kwocie 13.449,83 zostały zapłacone, łączna kwota odsetek od tej pożyczki wyniosła 17.399,75 PLN. Natomiast w listopadzie 2024r. zaciągnięto nową pożyczkę na taką samą kwotę; naliczono od niej odsetki w kwocie 1.788.16 PLN do zapłaty w ciągu 12 mcy.

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

W listopadzie 2024 r. Spółka zaciągnęła jedną pożyczkę od Immersion Sp. z o.o. na łączną kwotę 140.000 PLN. Pożyczka jest niezabezpieczona. Termin spłaty przypada 31.12.2025 r. Oprocentowanie ustalono jako zmienne oparte na stawce WIBOR 3M i marży. Stawka WIBOR ustalana jest na początku każdego kwartału i obowiązuje w całym kwartale.

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

Na Spółce ciąży ryzyko zmiany stopy procentowej związanej z oprocentowaniem otrzymanej pożyczki, a zatem ewentualny wzrost WIBOR 3M o 1 p.p. spowoduje wzrost kosztów odsetkowych o 1.400,00 zł przy pełnym wykorzystaniu limitu pożyczki.

### **Nota 32 – Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań**

Spółka narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

- ryzyko rynkowe (ryzyko zmiany cen nabywanych usług, ryzyko walutowe, ryzyko stóp procentowych),
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe związane z transakcjami finansowymi oraz handlowymi.

W Spółce nie funkcjonuje wydzielona komórka odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem finansowym, tym samym osobami odpowiedzialnymi za ten obszar ryzyka jest Zarząd Spółki podejmując finalne decyzje.

Podstawowymi celami realizowanymi poprzez zarządzanie ryzykiem finansowym są:

- zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji celów budżetowych i strategicznych,
- ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,
- zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej,
- optymalizacja wartości oczekiwanej przepływów pieniężnych i ryzyka,
- wspieranie procesów operacyjnych, inwestycyjnych i finansowych i budowanie wartości firmy w długim okresie czasu.

Z uwagi na zakres prowadzonej działalności Spółka nie wdrożyła formalnych procedur oraz narzędzi w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym. W praktyce istotne decyzje w przedmiocie ryzyka finansowego podejmowane są na szczeblu jednostki dominującej. W Spółce podejmowane są decyzje w przedmiocie zastosowania nieskomplikowanych instrumentów pochodnych dot. nabycia lub sprzedaży walut, zakładania lokat czy negocjowania terminów płatności z dostawcami.

Zarząd Spółki monitoruje bieżąco ryzyka rynkowe będące przedmiotem zarządzania finansowego podejmując decyzje dostosowane do danych warunków rynkowych.

#### Ryzyko płynności

Na dzień bilansowy płynność (wyplacalność) Spółki nie jest zagrożona. Zarząd Spółki zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności należności oraz negocjowanie terminów płatności swoich zobowiązań.

W celu zapobiegnięcia ewentualnej utraty płynności w przypadku pogłębiania krajowego i międzynarodowego kryzysu finansowego Zarząd podjął od 2023 r. starania polegające na podjęciu długoterminowej współpracy z podmiotami współfinansującymi produkcję gier oraz zintensyfikował działania w celu podpisania kontraktów na świadczenie usług na zlecenie innych podmiotów w zakresie działalności Spółki.

Stan aktywów obrotowych netto natomiast zapewnia w opinii Zarządu Spółki bezpieczeństwo w obszarze płynności.

#### Ryzyko walutowe

Ze względu na sprzedaż zasadniczej części usług w walucie obcej Spółka narażona jest na ryzyko kursowe. Ewentualne zmiany kursu mogą narazić Spółkę na ryzyko osiągnięcia niższych wyników niż zakładane.

Spółka próbuje ograniczać ryzyko kursowe poprzez realizację krótkoterminowych kontraktów usługowych. Krótki czas pomiędzy budżetowaniem projektu i jego realizacją zmniejsza ryzyko wystąpienia znaczących różnic kursowych. Spółka realizuje wiele takich kontraktów rozłożonych w czasie, co również dywersyfikuje ryzyko z tego tytułu.

Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, rozumiane jest jako ryzyko niedotrzymania warunków przez odbiorców towarów i usług w zakresie dokonania zapłaty oraz jej terminu.

Pogorszenie sytuacji płynnościowej może odbić się na odbiorcach Spółki, co z kolei może wpłynąć na ich zdolność do regulowania zobowiązań.

W stopniu, w jakim informacje te były dostępne, Zarząd odpowiednio uwzględnił zrewidowane szacunki oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych w swojej ocenie utraty wartości aktywów.

Ryzyko kredytowe Spółka ogranicza poprzez dokonywanie transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej zdolności kredytowej i stosowanie w transakcjach handlowych standardowych terminów płatności. W przypadku nowych kontrahentów Spółka wymaga dokonania przedpłaty lub przy mniejszych należnościach dokonuje sprzedaży za pobraniem.

Zarząd Spółki szczególną uwagę przywiązuje do monitorowania spływu należności, pod względem wysokości jak i terminowości.

### **Nota 33 – Wpływ sytuacji międzynarodowej i makroekonomicznej na działalność Spółki**

W ocenie Zarządu wojna na Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na działalność Spółki. Pośrednio wpływa na osiągnięte wyniki poprzez zwiększenie wahań kursów walutowych oraz dostępność siły roboczej pochodzącej z terenów Ukrainy i Białorusi. Zarząd Spółki monitoruje tą sytuację i nie widzi dużego zagrożenia dla działalności Spółki z tej strony.

Sytuacja makroekonomiczna, w tym inflacja ma przełożenie na presję na wzrost kosztów Spółki. Większość kosztów Spółki stanowią koszty usług programistycznych oraz usługi grafików komputerowych. Występująca presja na wzrost wynagrodzeń jest aktualnie mitygowana poprzez znaczące zwiększenie podaży podmiotów świadczących takie usługi na rynku polskim. Jest to związane z ograniczeniem działalności wielu podmiotów świadczących podobne do Spółki usługi.

### **Nota 34 – Pozostałe informacje**

Zdaniem Zarządu żadne inne informacje nie są niezbędne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki. Zagadnienia poruszane w załączniku nr 1 do Ustawy definiującym zakres informacji dodatkowych oraz w rozporządzeniu Ministra

Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji, nieuwzględnione powyżej nie występują w Spółce lub jej nie dotyczą i nie wymagają opisanía.

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM