



REDDEV
STUDIO

**RAPORT OKRESOWY
ZA III KWARTAŁ 2022 R.**

Olsztyn, 20 maja 2024 r.

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze,

W imieniu Red Dev Studio S.A. ("Spółka", „Emitent”) przedstawiam Państwu raport okresowy za III kwartał roku 2022. Raport niniejszy jest publikowany z opóźnieniem ze względu na brak działań w tym zakresie jakie winy być podejmowane przez poprzednie władze Spółki. Po wyborze nowych władz Spółki podjęły one działania zmierzające do naprawy sytuacji Emitenta oraz wpisaniu do KRS obecnego składu Rady Nadzorczej i Zarządu.

Nowy zarząd z racji okresu jego powołania nie miał wpływu na osiągnięte przez Spółkę wyniki, jednak z racji konieczności wypełnienia obowiązków jakie posiada Spółka dotyczących zarówno kwestii prawno-księgowych jak też obowiązków informacyjnych wynikających ze statusu Emitenta jest zobowiązany do publikacji zaległych sprawozdań.

Treść niniejszego Raportu powstała na bazie materiałów, jakie się nowemu zarządowi udało uzyskać podczas przejmowania kontroli nad Spółką. Szczegółowy opis zastanej sytuacji w Spółce został zawarty w opublikowanym przez obecny zarząd wyciągu z Memorandum prawno-podatkowego w dniu 23 listopada 2023 roku jako rb 17/2023. Memorandum prawno-podatkowe zostało opracowane na zlecenie obecnego zarządu celem określenia stanu faktycznego Emitenta na czas przejmowania nad nim kontroli przez obecne władze.

Chcę podkreślić, że przez okres około jednego roku przed moim powołaniem do zarządu nie była prowadzona księgowość, nie była odbierana korespondencja a Spółka nie regulowała swoich zobowiązań również za wcześniejsze okresy. Dodatkowo do Spółki nie wpływały żadne środki z tytułu prowadzonej działalności, co odzwierciedlają dane finansowe za III kwartału 2022 roku jakie są prezentowane w niniejszym raporcie. Taki stan rzeczy powodował, iż obecna sytuacja Spółki jest bardzo trudna oraz niezwykle skomplikowana pod wieloma aspektami. Trzeba włożyć wiele pracy oraz środków, aby ruszył proces uzyskiwania przychodów w Spółce, uporządkować obecną sytuację finansową jak też w obszarze formalno-prawnym. Przy tym procesie niezbędna będzie współpraca z akcjonariuszami Spółki celem określenia min. kierunków dalszych działań jak też zdolności finansowych Emitenta. Bez wątplenia w interesie akcjonariuszy jest, aby przeprowadzić jak najszybciej proces naprawczy w Spółce i przywrócić jej zdolność funkcjonowania.

W imieniu nowych władz Spółki jako jej prezes zarządu mając na uwadze skomplikowany i trudny stan Emitenta będę dokładał wszelkich starań, aby uporządkować obecny stan Spółki i doprowadzić do jej funkcjonowania, opublikować zaległe sprawozdania oraz doprowadzić do stanu aby móc spełnić wymogi podmiotu mającego status spółki publicznej notowanej na rynku NewConnect. Liczę przy tym na ścisłą współpracę z akcjonariuszami mając na względzie wspólny interes w dalszym istnieniu Spółki oraz jej rozwoju.

Z poważaniem,
Krzysztof Kosiorek-Sobolewski
Prezes Zarządu
Red Dev Studio S.A.

Spis treści

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

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Red Dev Studio S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, skupiając się na produkcji gier na komputery stacjonarne oraz urządzenia mobilne. Emitent został założony w kwietniu 2016 r.

Emitent produkuje oraz wykonuje prace zleczone dla innych producentów gier takie jak: trailery do gier (filmy reklamowe) czy projekty gier.

Niniejsze sprawozdanie jest publikowane z opóźnieniem z ze względu na brak działań w zakresie jego publikacji w przewidzianym terminie jakie winy być podejmowane przez poprzednie władze Spółki

Sprawozdanie to powstało według najlepszej wiedzy obecnego zarządu Spółki oraz na bazie materiałów jakie udało się w tym zakresie uzyskać

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	Red Dev Studio S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Olsztyn
Adres:	UL. MARKA KOTAŃSKIEGO 1 10-165 OLSZTYN
Telefon:	+48 896 727 813
Adres poczty elektronicznej:	biuro@reddevstudio.com
Adres strony internetowej:	www.reddevstudio.com
NIP:	7393884352
REGON:	364223726
KRS:	0000750445

3. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

AKTYWA

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	-	79 726,56
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2. Wartość firmy	-	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	0,02
1. Środki trwałe	-	0,02
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	-	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	-	0,02
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	-	-
2. Środki trwałe w budowie	-	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek	-	-
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych	-	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Od pozostałych jednostek	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	79 726,54
1. Nieruchomości	-	-
2. Wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	79 726,54
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	-	79 726,54
- udziały lub akcje	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-
- udzielone pożyczki	-	79 726,54
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
B. AKTYWA OBROTOWE	28 474,73	1 584 850,50
I. Zapasy	-	1 455 373,64
1. Materiały	-	-
2. Półprodukty i produkty w toku	-	782 305,89
3. Produkty gotowe	-	673 067,75
4. Towary	-	-
5. Zaliczki na dostawy	-	-
II. Należności krótkoterminowe	16 829,20	78 911,17
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- 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	16 829,20	78 911,17
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	29,88	42 132,97
- do 12 miesięcy	29,88	42 132,97
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	16 711,62	22 268,22
c) inne	87,70	14 509,98
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe	-	48 510,86
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	48 510,86
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	-	48 510,86
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	-	48 510,86
- inne środki pieniężne	-	-
- inne aktywa pieniężne	-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 645,53	2 054,83
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	-	-
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-
AKTYWA RAZEM:	28 474,73	1 664 577,06

PASYWA

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	- 61 289,73	1 316 210,90
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	559 986,90	559 986,90
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 320 590,67	1 086 590,67
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akc)	-	-
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 702 023,56	- 328 794,02
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	- 1 239 843,74	- 1 572,65
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	89 764,46	348 366,16
I. Rezerwy na zobowiązania	337,00	337,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	337,00	337,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
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	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	89 427,46	348 029,16
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
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	89 427,46	348 029,16
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	27 655,60	12 549,96
- powyżej 12 miesięcy	27 655,60	12 549,96
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	-	7 703,24
h) z tytułu wynagrodzeń	-	-
i) inne	61 771,86	327 775,96
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
PASYWA RAZEM:	28 474,73	1 664 577,06

Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Od 01.01.2022 do 30.09.2022	Od 01.01.2021 do 30.09.2021	Od 01.07.2022 do 30.09.2022	Od 01.07.2021 do 30.09.2021
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	39 649,83	271 809,79	-	49 809,95
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	-	-	-	-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	40 493,69	81 974,06	-	13 934,86
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 843,86	189 835,73	-	35 875,09
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-	-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	59 472,90	299 398,04	-	67 482,58
I. Amortyzacja	-	14 333,40	-	7 166,74
II. Zużycie materiałów i energii	-	-	-	-
III. Usługi obce	58 721,40	273 384,60	-	56 100,00
IV. Podatki i opłaty, w tym:	448,80	1 418,59	-	488,39
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	-	5 137,00	-	2 732,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	-	-	-	-
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	302,70	5 124,45	-	995,45
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	- 19 823,07	- 27 588,25	-	17 672,63
D. Pozostałe przychody operacyjne	55,65	26 016,81	-	26 016,26
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Dotacje	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
IV. Inne przychody operacyjne	55,65	26 016,81	-	26 016,26
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 220 007,64	1,21	1 220 007,64	0,26
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-
III. Inne koszty operacyjne	1 220 007,64	1,21	1 220 007,64	0,26
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 1 239 775,06	- 1 572,65	- 1 220 007,64	8 343,37
G. Przychody finansowe	-	-	-	-
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 inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	-	-	-	-
H. Koszty finansowe	68,68	-	-	-
I. Odsetki, w tym:	68,68	-	-	-
- dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
- w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	-	-	-	-
I. Wynik brutto (I+/-J)	- 1 239 843,74	- 1 572,65	- 1 220 007,64	8 343,37
J. Podatek dochodowy	-	-	-	-
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. Wynik netto (K-L-M)	- 1 239 843,74	- 1 572,65	- 1 220 007,64	8 343,37

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Wyszczególnienie	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	1 320 590,67	1 317 783,55	1 320 590,67	1 317 783,55
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	1 320 590,67	1 317 783,55	1 320 590,67	1 317 783,55
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	559 986,90	559 986,90	559 986,90	559 986,90
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	559 986,90	559 986,90	559 986,90	559 986,90
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	1 320 590,57	1 086 590,67	1 320 590,57	1 086 590,67
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 320 590,57	1 086 590,67	1 320 590,57	1 086 590,67
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-702 023,56	-328 794,02	-702 023,56	-328 794,02
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-702 023,56	-328 794,02	-702 023,56	-328 794,02
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-702 023,56	-328 794,02	-702 023,56	-328 794,02
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-702 023,56	-328 794,02	-702 023,56	-328 794,02
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-702 023,56	-328 794,02	-702 023,56	-328 794,02
6. Wynik netto	-1 239 843,74	-1 572,65	-1 239 843,74	-1 221 580,29
a) zysk netto	0,00	0,00	0,00	-1 220 007,64
b) strata netto	-1 239 843,74	-1 572,65	-1 239 843,74	-1 572,65
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-61 289,83	1 316 210,90	-61 289,83	96 203,26
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

Rachunek przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.07.2022 do 30.09.2022	Od 01.07.2021 do 30.09.2021	Od 01.01.2022 do 30.09.2022	Od 01.01.2021 do 30.09.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-32 532,56	8 343,37	-1 239 843,74	-1 572,65
II. Korekty razem	-1 207 311,18	-243 298,74	-1 200 339,63	115 672,34
1. Amortyzacja	0,00	7 166,74	0,00	14 333,40
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 198 998,98	-343 597,35	-1 198 752,12	-192 314,96
7. Zmiana stanu należności	0,00	68 085,68	8 844,83	37 551,93
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	0,00	29 885,89	8 226,86	257 069,42
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	-2 157,48	-10 347,00	-967,45
10. Inne korekty	-8 312,20	317,78	-8 312,20	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-1 239 843,74	-234 955,37	-2 440 183,37	114 099,69
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 239 843,74	-234 955,37	-2 440 183,37	114 099,69
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	0,00	2 502,93	-2 440 183,37	41 248,51
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	8 312,20	0,00	8 312,20	7 262,35
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	-1 231 531,54	2 502,93	-2 431 871,17	48 510,86
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

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

Obowiązujące metody ewidencji, wyceny, przychodów i rozchodów zapasów

1. Zapasy

Zapasy to rzeczowe aktywa przeznaczone do sprzedaży (poz. B I.1-5 Aktywów Bilansu) lub wykorzystania w produkcji, utrzymywane w celu zapewnienia ciągłości procesu produkcji i sprzedaży.

Na zapasy składają się:

- 1) materiały,
- 2) półprodukty i produkty w toku,
- 3) produkty gotowe,
- 4) towary,
- 5) zaliczki na dostawy

Spółka nie posiada na ten moment zapasów. Natomiast w przypadku ich posiadania wycena zapasów będzie prowadzona według poniższych zasad.

Wycena zapasów na dzień bilansowy

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według:

- **cenę zakupu** – jest to rzeczywista cena zakupu podana w fakturze dostawcy, a w przypadku importu uwzględniająca obciążenia o charakterze publicznoprawnym, stosowana w odniesieniu do nabywanych materiałów i towarów
- **kosztu wytworzenia** – obejmuje on koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów, wartość robocizny oraz koszty przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją. Do uzasadnionych kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych pośrednich kosztów produkcji, która odpowiada poziomowi tych kosztów przy wykorzystaniu normalnej, oczekiwanej w danych warunkach zdolności produkcyjnej, stosowany w odniesieniu do materiałów wytwarzanych we własnym zakresie, półproduktów i produkcji w toku oraz produktów gotowych
- **cenę ewidencyjnej** - ustalanej na podstawie przewidywanego technicznego kosztu wytworzenia obejmującego koszty materiałów i robocizny z narzutami stosowanej tylko do wyceny wyrobów gotowych z produkcji geodezyjnej. Po rozliczeniu rzeczywistego kosztu produkcji powstają odchylenie od cen ewidencyjnych, które korygują wartość zapasów i rozchodów wyrobów geodezyjnych.

Zaliczki na dostawy prezentowane zostaną w bilansie w wartości faktycznie zapłaconej dostawcom, a w przypadku zaliczek w walucie, na dzień bilansowy dokonywane będzie przeliczenie po kursie ogłaszanych na ten dzień przez NBP. Powstałe w ten sposób różnice kursowe odnoszą się do przychodów lub kosztów finansowych.

2. Klasyfikacja materiałów, rodzaj ich ewidencji oraz wycena

Materiały to rzeczowe składniki aktywów obrotowych nabyte od obcych kontrahentów lub też wytworzone we własnym zakresie, które zużywają się w jednym cyklu produkcyjnym przenosząc swoją wartość na wytworzone produkty pracy.

Aktualnie Spółka wytwarza (produkuje) gry komputerowe i realizuje usługi w tym zakresie.

Spółka jest jednostką usługową nie prowadzącą aktualnie gospodarki magazynowej, nie posiada również zapasów aktywów obrotowych. W przypadku jednak gdyby profil działalności uległ zmianie, to zastosowanie miałyby poniższe dokumenty stricte związane z obrotem produktami i towarami.

PZ - przyjęcie materiałów do magazynu - służyłby do udokumentowania przyjęcia materiałów otrzymanych od dostawców z zewnątrz do magazynów zapasów materiałowych.

Byłby dokumentem stwierdzającym zwiększenie ilości zapasów.

Dokument wystawiany byłby w 1 egzemplarzu.

RW - rozchód wewnętrzny materiałów magazynowych- byłby dowodem wydania z magazynu materiałów do produkcji lub inne określone cele.

Podstawa sporządzenia dowodu RW byłoby polecenie wydania materiałów do produkcji przez osoby uprawnione.

Dokument byłby wystawiany w 1 egzemplarzu.

ZW - zwrot materiałów do magazynu - to dowód służący do udokumentowania zwrotu z produkcji lub zwrot z montażu i przyjęcia do magazynu materiału pobranego uprzednio na podstawie dowodu RW.

Podstawą sporządzenia dokumentu byłaby dyspozycja Kierownika wydziałów produkcyjnych lub Kierownika montażu dokonania zwrotu materiałów z wydziałów.

Jeden dowód wystawiany byłby dla materiałów objętych tym samym zleceniem, a każdy asortyment materiału ujmowany byłby w oddzielnej pozycji.

Po sprawdzeniu przez pracownika magazynowego zwróconych materiałów a w razie wątpliwości co do ich jakości skontrolowaniu przez Kontrolę Jakości na wniosek pracownika magazynowego wystawiany byłby dokument ZW, który następnie podpisywany przez Kierownika Produkcji lub osoby przez niego upoważnione.

Dokument byłby wystawiany w 1 egzemplarzu.

WZ - wydanie materiałów na zewnątrz lub wydanie wyrobów gotowych Dokument sporządzany byłby przez pracownika magazynowego lub inne osoby upoważnione przez Kierownika Działu Logistyki na podstawie zamówienia.

Dokument byłby wystawiany w 2 egzemplarzach.

PO - przyjęcie odpadu- służyłby do udokumentowania przyjęcia odpadów materiałowych z procesów produkcyjnych, z likwidacji Środków trwałych i niskocennych przedmiotów.

Podstawą do wystawienia dowodu byłby dyspozycje wydawane przez Kierowników wydziałów produkcyjnych w zakresie zwrotu odpadu z wydziału produkcyjnego do magazynu.

Odpad przekazany do magazynu musiałby być odpowiednio posegregowany.

Dokument wystawiany byłby w 2 egzemplarzach.

MM - służyłby do udokumentowania przesunięcia materiałów między magazynami Spółki.

Podstawą sporządzenia dokumentu byłaby dyspozycja Kierownika Logistyki w razie potrzeby o dokonanie przesunięcia materiału.

Dokument byłby wystawiony w 1 egzemplarzu.

Zwrot reklamacyjny - byłby to zwrot wadliwego materiału dokonywany przez pracowników magazynowych lub pracowników serwisowych w formie zgłoszenia reklamacyjnego telefonicznie lub e-mailem.

List załadunkowy - inaczej specyfikacja załadunkowa byłby to dokument wystawiany każdorazowo przy wysyłce zagranicznej przez osobę odpowiedzialną za przygotowanie wysyłki do Klienta.

Dokument wystawiany byłby w trzech lub więcej egzemplarzach, w zależności od potrzeb Klienta.

Materiały produkcyjne, które należy obejmować ewidencją magazynową określałby Kierownik Jednostki lub osoba przez niego upoważniona tj. Kierownik Działu Logistyki.

3. Półprodukty i produkty w toku

Spółka nie prowadzi ewidencji magazynowej półproduktów i produkcji w toku.

4. Ewidencja oraz wycena wyrobów gotowych

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości art. 28 ust. 3 "Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

5. Ewidencja oraz wycena towarów

Do towarów zalicza się wyroby obcej produkcji, przeznaczone do odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, znajdujące się w magazynie własnym jednostki.

6. Zaliczki na dostawy

W tej pozycji ujmowane są zaliczki zapłacone na poczet przyszłych dostaw materiałów i towarów lub usług niezwiązanych z budową środków trwałych oraz zakupem wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczki w bilansie ujmuje się w ich wartości nominalnej, wynikającej z faktycznie wpłaconej kwoty. W przypadku zaliczek udzielonych w walutach obcych, wycenia się je na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski - zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości.

7. Metody inwentaryzowania zapasów

W jednostce mogą wystąpić następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji zapasów:

- I. Spis z natury
- II. Weryfikacja danych księgowych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na przeprowadzeniu zliczenia, mierzenia, ważenia i zapisania ilości zapasów oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.

Przedmiotem inwentaryzacji mogą być:

- Materiały i półfabrykaty, towary w magazynach, własne i będące własnością innych jednostek
- Produkcja niezakończona (produkcja w toku)

Spisu z natury dokonują:

- Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona
- Komisja w składzie min. 3 osobowym, osoby uprawnione i upoważnione przez Kierownika Jednostki.

wg ściśle określonych zasad pomiaru(określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej).

Czynności poprzedzające spis

Rozpoczęcie spisu z natury poprzedza:

- a/ wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczętowanych i ponumerowanych formularzy spisowych, ewentualnych pomocy technicznych (przyrządy miernicze, kalkulatory, odpowiednią odzież w przypadku dokonywania spisu w trudnych warunkach atmosferycznych)
- b/ zabezpieczenie na czas spisu urządzeń ewidencji magazynowej, zawierających dane o ilości zapasów przed dostępem spisujących, zablokowanie wykorzystywanego programu komputerowego
- c/ złożenie przez osoby odpowiedzialne za określone składniki majątkowe (magazynierzy, kierownicy) pisemnych oświadczeń, że ogół dowodów dokumentujących obroty dokonane do chwili

rozpoczęcia spisu, ze wskazaniem numerów ostatnich dowodów, przychodów PZ i rozchodów WZ został wprowadzony do ewidencji prowadzonej przez te osoby i przekazany księgowości jednostki. W przypadku kasy Spółki, której obroty są kontrolowane wartościowo, oświadczenie powinno zawierać stwierdzenie, że przychody zostały kompletnie ujęte w raporcie.

Formularze spisowe

Spis dokonywany jest na arkuszach spisowych. Wzór arkusza jest załącznikiem do instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisem z natury objęte są również niskocenne przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, a cenie nieprzekraczającej 3 500 zł. Przedmioty te wpisywane są do odrębnych arkuszy spisowych.

Zapasy niepełnowartościowe tj. uszkodzone mają być odpowiednio oznakowane oraz wyodrębnione w arkuszu spisowym np. w Uwagach, celem podjęcia decyzji przez Jednostkę co do ich dalszego przeznaczenia, upłynnienia lub likwidacji. Zapasy stanowiące własność obcą oznacza się w Uwagach jako zapasy obce.

Arkusze spisowe traktowane są jak druki ścisłego zarachowania. Po zakończeniu spisu podlegają zwrotowi.

Spis z natury produkcji w toku polega na ustaleniu z listą zleceń czy zlecenie znajduje się w produkcji czy też nie, czy zbędne materiały wydane do produkcji zostały zwrócone do magazynu.

Z ustaleń tych sporządza się zestawienie obejmujące wykaz objętych spisem zleceń, podlegających następnie weryfikacji spisu ilości z ewidencją księgową.

Na czas spisu pracownicy niższego szczebla pozbawieni są prawa do samodzielnego wystawiania dowodów rozchodu. Na pobranie wymagana jest zgoda pracownika wyższego szczebla lub komisji inwentaryzacyjnej.

Przed spisem zezwala się na pobranie odpowiednio wcześniej materiałów do produkcji w ilości zapewniającej normalne funkcjonowanie produkcji lub usług.

Czynności kończące spis

Po zakończeniu spisu zespoły oddają wypełnione i niewykorzystane arkusze. Najpóźniej w dniu następującym po dniu zakończenia spisu.

Różnice inwentaryzacyjne wymagają wyjaśnienia.

Na zakończenie roku obrotowego dokonuje się spisu z natury materiałów, towarów, wyrobów gotowych, których wartością Spółka obciąża koszty. Spis przeprowadza się i wycenia aby na tej podstawie skorygować koszty działalności i wykazuje pozostałości zapasów w księgach rachunkowych i bilansie. Do wyceny nieobjętych ewidencją księgową zapasów materiałów i towarów stosuje się ceny wynikające z ostatnich faktur.

Rozliczenie różnic

Różnice rozliczane są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Dokumentacja inwentaryzacyjna

Dokumentacja inwentaryzacyjna podlega archiwizowaniu w siedzibie Spółki przez okres 5 lat liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym przeprowadzono spis z natury.

Inwentaryzacja drogą weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury. Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień.

Obejmuje:

- Materiały i towary w drodze
- Dostawy niefakturowane
- Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

1. Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:
 - a) co 2 lata:
 - zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
 - b) nie rzadziej niż raz do roku:
 - pozostałe składniki zapasów
2. Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:
 - a) na ostatni dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
 - zapasy produkcji w toku (produkcji niezakończonej),
 - składniki zapasów, których stan ustala się w drodze weryfikacji,
 - b) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego:
 - materiały i towary,
 - wyroby gotowe
 - powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

Inwentaryzację przeprowadza się również w przypadkach:

- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku.

Ilekcroć mowa o:

teren strzeżony w Spółce Red Dev Studio S.A. to przyjmuje się miejsce, ogrodzone w obrębie firmy, zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych.

Zabezpieczenia przyjęte przez Spółkę:

- przepustki na bramie wejściowej, ewidencja wejść i wyjść
- system alarmowy, kamery przemysłowe, umożliwiające podgląd terenu firmy
- całodobowy dozór przez wyspecjalizowaną firmę ochroniarską zewnętrzną posiadającą uprawnienia właściwe dla ochrony mienia
- oświetlenie placu wokół firmy.

Składowisko strzeżone - są nim pomieszczenia zamknięte na klucz, magazyny, do których dostęp mają tylko uprawnione osoby - magazynierzy.

Zasady rozliczania przychodów i kosztów

Spółka do ewidencji przychodów i kosztów oraz rozliczania transakcji stosuje wzorcowy Plan kont wraz z komentarzem - wydawnictwo ODDK sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Gdańsku. Jednocześnie Spółka rozstrzyga wszelkie wątpliwości w oparciu o pozycję „Zamknięcie roku 2017 Wydawnictwa Rachunkowość sp. z o.o. 00-349 Warszawa, I. Tamka 18 lok. 29.

AKTYWA TRWAŁE, metody amortyzacji, zasady funkcjonowania kont zespołu 1 i 2 oraz dofinansowania

1. Klasyfikacja Środków Trwałych i Wartości Niematerialnych i Prawnych, rodzaj ich ewidencji oraz wyceny

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, kompletne i zdatne do użytku w momencie ich przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej od 1 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zaliczane są do środków trwałych niskocennych i księgowane w koszty zużycia materiałów..

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Klasyfikacja Środków trwałych:

Grupa 0 – grunty

Grupa 1 – budynki i lokale

Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne

Grupa 4 - maszyny, urządzenia

Grupa 5 – specjalistyczne maszyny i urządzenia

Grupa 6 - urządzenia techniczne

Grupa 7 - środki transportu

Grupa 8 – narzędzia przyrządy, wyposażenie

Grupa 9 - inwentarz żywy

Środki trwałe w budowie

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. oraz koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka

trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do używania. Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie).

Wartości niematerialne i prawne to nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,
- wartość firmy,
- know-how

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, księgowane są w koszty usług obcych w miesiącu przekazania do użytkowania.

2. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel.

W księgach do ewidencji zdarzeń dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą konta zespołu „0”.

Najczęściej wstępujące operacje księgowe to przyjęcie oraz likwidacja środka trwałego.

3. Amortyzacja i umorzenie

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się:

- metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach
- z zastosowaniem indywidualnych stawek amortyzacyjnych w odniesieniu do środków trwałych używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się nie wcześniej niż od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą się z chwilą zrównania wartości początkowej środka trwałego z dotychczasowym zużyciem (umorzeniem) lub z chwilą rozchodu środka trwałego (sprzedaż, likwidacja, darowizna, stwierdzenie niedoboru itp.). Ulepszenie w pełni odpisanego środka trwałego, powoduje wznowienie amortyzacji. Rozpoczyna się ono począwszy od miesiąca następującego po miesiącu zakończenia prac ulepszeniowych i dokonywane jest od nowej podstawy, którą jest dotychczasowa wartość początkowa powiększona o koszt ulepszenia według dotychczasowej metody i stawki. Podstawą odpisów są stawki procentowe określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych załączonym do ustawy o podatku dochodowym.

Wszystkie środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.

Maszyny, urządzenia, ruchomości i środki transportu (Grupa 3-8), z wyjątkiem samochodów osobowych – mogą być amortyzowane metodą degresywną.

Przyjętej metody amortyzacji nie zmienia się przez cały okres amortyzowania.

Dla celów księgowych, jak i podatkowych firma stosuje stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

Podwyższone mogą być stawki amortyzacyjne poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych, użytkowanych w warunkach gorszych od przeciętnych albo narażonych na szybkie zużycie moralne. Podwyższenie następuje za pomocą współczynników zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jednostka może podwyższać stawki dla wybranych środków trwałych bądź rezygnować z ich stosowania począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

Podwyższając stawkę amortyzacyjną, stosuje do poszczególnych środków trwałych wyłącznie jeden współczynnik, przez który mnoży się podstawową stawkę amortyzacyjną.

Dopuszcza się bez żadnych ograniczeń stosowanie obniżenia stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych środków trwałych. Obniżenia stawki dokonuje się począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowych odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.

Miesięczne umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi koszt amortyzacji.

4. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty

wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

5. Metody inwentaryzowania aktywów trwałych

- A. Spis z natury
- B. Weryfikacja danych księgowych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na przeprowadzeniu zliczenia, mierzenia, ważenia i zapisania ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.

Przedmiotem inwentaryzacji mogą być:

- Środki trwałe w eksploatacji,
- Środki trwałe dzierżawione, obce oraz postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane,
- Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- Inne rzeczowe składniki majątku.

Spisu z natury dokonują:

- Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona
- Komisja w składzie min. 3 osobowym, osoby uprawnione i upoważnione przez Kierownika Jednostki wg ściśle określonych zasad pomiaru (określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej).

Czynności poprzedzające spis:

Rozpoczęcie spisu z natury poprzedza:

- a/ wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczetowanych i ponumerowanych formularzy spisowych, ewentualnych pomocy technicznych (przyrządy miernicze, kalkulatory, odpowiednią odzież w przypadku dokonywania spisu w trudnych warunkach atmosferycznych)
- b/ zabezpieczenie na czas spisu urządzeń ewidencji magazynowej wykorzystywanego programu komputerowego

Formularze spisowe

Spis dokonywany jest na arkuszach spisowych. Wzór arkusza jest załącznikiem do instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisem z natury objęte są również niskocenne przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, a cenie nieprzekraczającej 3 500 zł. Przedmioty te wpisywane są do odrębnych arkuszy spisowych.

Środki trwałe stanowiące własność obcą oznacza się w Uwagach jako Środki trwałe obce.

Arkusze spisowe traktowane są jak druki ścisłego zachowania. Po zakończeniu spisu podlegają zwrotowi.

Czynności kończące spis

Po zakończeniu spisu zespoły oddają wypełnione i niewykorzystane arkusze. Najpóźniej w dniu następującym po dniu zakończenia spisu.

Różnice inwentaryzacyjne wymagają wyjaśnienia.

Na zakończenie roku obrotowego dokonuje się spisu z natury materiałów, towarów, wyrobów gotowych, których wartością Spółka obciąża koszty. Spis przeprowadza się i wycenia aby na tej podstawie skorygować koszty działalności i wykazuje pozostałości zapasów w księgach rachunkowych i bilansie. Do wyceny nieobjętych ewidencją księgową zapasów materiałów i towarów stosuje się ceny wynikające z ostatnich faktur.

Rozliczenie różnic

Różnice rozliczane są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

Dokumentacja inwentaryzacyjna

Dokumentacja inwentaryzacyjna podlega archiwizowaniu w siedzibie Spółki przez okres 5 lat liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym przeprowadzono spis z natury.

Ad. B. Inwentaryzacja droga weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu sald.

Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień.

Obejmuje:

- Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony
- Grunty
- Wartości niematerialne i prawne
- Środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych
- Środki trwałe dzierżawione

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- a) co 4 lata (w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym):
- środki trwałe,
 - maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:

- a) na ostatni dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
- składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się w drodze weryfikacji,
- b) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego:
- środki trwałe,
 - środki trwałe w budowie,
 - powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania
 - aktywa będące własnością innych jednostek.

6. Leasing operacyjny i leasing finansowy

Leasing finansowy to taka umowa, na mocy której następuje przeniesienie na leasingobiorcę - z jednej strony - zasadniczo całego ryzyka, a z drugiej - korzyści wynikających z posiadania składnika aktywów.

Dodatkowo przesłankami, które wskazują, że mamy do czynienia z umową leasingu finansowego, są:

- przeniesienie własności składnika na korzystającego przed końcem okresu leasingu,
- prawo do nabycia przedmiotu leasingu po przewidywanej niższej cenie od wartości godziwej, wyznaczonej na dzień realizacji prawa zakupu,
- okres umowy stanowi większą część okresu użytkowania,
- suma zdyskontowanych opłat stanowi zasadniczo wartość godziwą przedmiotu leasingu,
- przyrzeczenie do zawarcia kolejnej umowy na warunkach korzystniejszych od rynkowych,
- możliwość wypowiedzenia umowy przy spełnieniu warunku, że leasingobiorca pokryje straty leasingodawcy z tytułu wypowiedzenia,
- przedmiot leasingu dostosowany jest do indywidualnych potrzeb korzystającego.

Zaistnienie wymienionych przesłanek - każdej z osobno, lub kilku albo nawet wszystkich łącznie - oznacza, iż daną umowę przyporządkowuje się do leasingu finansowego.

Leasing operacyjny

Za umowy leasingu operacyjnego uznaje się wszystkie umowy leasingowe niespełniające kryteriów przyporządkowania do leasingu finansowego.

Leasing operacyjny to taki leasing w przypadku którego opłaty ponoszone przez firmę stanowią koszty uzyskania przychodów. Do opłat tych należy wstępna opłata leasingowa (tzw. czynsz inicjalny), a także raty leasingowe. Opłaty stanowią koszty podatkowe w całej poniesionej wysokości, w dacie poniesienia bez względu na wartość przedmiotu leasingu.

Zawarte przez spółkę umowy leasingu operacyjnego jeżeli spełniają chociażby jeden z wymienionych wyżej warunków leasingu finansowego, zostają potraktowane księgowo jako leasingu finansowy, co nie zmienia jego charakteru z punktu widzenia podatku dochodowego.

Z tego powodu ewidencja księgową musi zapewnić ujęcie przedmiotu leasingu, jakby stanowił środek trwały spółki, jednocześnie umożliwiając wyodrębnienie kosztów podatkowych, które nie w pełni zostaną ujęte w rachunku zysków i strat. Koszt stanowią opłaty leasingowe, a amortyzacja nie stanowi kosztu przy ustalaniu podstawy opodatkowania.

7. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe to aktywa trwałe nabyte przez jednostkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków. Ewidencja księgową operacji dotyczących inwestycji długoterminowych odbywa się na kontach „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Do inwestycji długoterminowych zalicza się:

- 1) nieruchomości,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe:
 - udziały lub akcje,
 - inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
 - udzielone pożyczki,
 - inne aktywa finansowe,
- 4) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują aktywa finansowe, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Jednostka wycenia według przepisów Ustawy o rachunkowości następujące inwestycje:

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych;
- inne inwestycje (np. dzieła sztuki).

Aktywa finansowe zaliczone do instrumentów finansowych są natomiast wyceniane według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad

uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zwanego dalej rozporządzeniem o instrumentach finansowych.

8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

- są to koszty przyszłych okresów, które będą rozliczone w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Obejmują:

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (wiersz A.V.1).
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (wiersz A.V.2). Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały szerzej omówione w niniejszej Polityce Rachunkowości w części dotyczącej Przychody, koszty, rezerwy.

9. Dotacja na zakup środka trwałego

Środki trwałe, których zakup jest finansowany w całości lub w części z dotacji, amortyzuje się według przepisów ustawy o podatku dochodowym oraz według Ustawy o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne od środka trwałego sfinansowanego z dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego zakupionego w całości z dotacji Spółka nie zalicza do kosztów uzyskania przychodów. W sytuacji, gdy zakup środka trwałego został pokryty tylko w części z dotacji, do kosztów uzyskania przychodów zaliczana jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada procentowo wartości środka trwałego sfinansowanego przez Spółkę ze środków własnych.

Ujęcie w księgach rachunkowych jednostki wydatków związanych z nabyciem składników majątku, w tym również tych sfinansowanych dotacją, ustalenie ich wartości początkowej, wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzowanie powinno przebiegać według ogólnych zasad określonych w art. 28 i 32 - 33 Ustawy o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są w okresach miesięcznych.

W momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy już po zakupie środka trwałego i rozpoczęciu amortyzacji, Spółka dokonuje jednorazowego odpisania na konto pozostałych przychodów operacyjnych kwoty dotacji odpowiadającej amortyzacji środka trwałego dokonanej za okres do dnia wpływu dotacji.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla każdego nowego projektu z dofinansowaniem, będą wyodrębniane konta dotacyjne, które wraz z zasadami rozliczania dotacji zostaną wskazane w aneksie do polityki rachunkowości.

10. Należności i zobowiązania krótkoterminowe

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły należności. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są należności z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako należności długoterminowe są ujmowane należności wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe.

Na dzień nabycia lub powstania należności krótkoterminowe ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu (np. kwota brutto faktury).

Natomiast na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności są szacowane według poniższych zasad:

- 1) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;
- 3) dla należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – odpis do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
- 4) dla należności przeterminowanych – odpis ogólny, należności przeterminowane:
 - powyżej roku – 100% kwoty należności;
- 5) dla należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny kierownika jednostki – odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu;

Odpisy aktualizujące należności, zależnie od rodzaju danej należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności przeterminowane, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Jeśli od wyżej wymienionych należności nie dokonano odpisów lub dokonano ich w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się wtedy odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Jeśli przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności ustanie, to równowartość kwoty, na którą wcześniej utworzono odpis, zwiększa wartość danej należności, a także odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.

Prezentacja odpisów aktualizujących w rachunku zysków i strat następuje per saldo odpowiednio w przychodach bądź kosztach.

Na dzień powstania należności w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego od zafakturowanej należności. Na dzień bilansowy należności w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako zobowiązania długoterminowe są ujmowane zobowiązania wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Rozrachunki z budżetami

Dla każdego zobowiązania budżetowego prowadzone jest odrębne konto analityczne.

W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont jednostki zostały wyróżnione konta analityczne, grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.

Ewidencja dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT

Naliczony i należny podatek od towarów i usług VAT ewidencjonowany jest na wyodrębnionych kontach.

11. Kapitały

Do ewidencjonowania kapitałów własnych stosuje się konto 800.

Wyróżnia się następujące kapitały oraz przyporządkowane im konta:

- kapitał podstawowy - konto 801
- kapitał zapasowy - konto 805
- kapitał rezerwowy - konto 806
- rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych - konto 821
- rozliczenie wyniku finansowego roku bieżącego - konto 822

Do pozycji „Zyski z lat poprzednich” odnosi się skutki istotnych błędów lat poprzednich. Za istotny błąd lat poprzednich uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:

- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchyli się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchylią się o więcej niż 1%.

Jednostka koryguje istotne błędy lat poprzednich retrospektywnie i przekształca dane retrospektywnie, o ile jest to wykonalne w praktyce. Korekta istotnego błędu lat poprzednich jest odnoszona w kwocie netto, tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązania podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia. Krajowe aktywa wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku obrotowego wpływy i wypływy z rachunku walutowego są wyceniane według następujących zasad:

- w przypadku zrealizowanej sprzedaży lub zakupu waluty ewidencja odbywa się według kursu kupna lub sprzedaży użytego do tej transakcji,
- w sytuacji gdy nie dochodzi do nabycia lub sprzedaży waluty wycena wpływów na rachunek walutowy bankowy i wypływów z tego rachunku odbywa się poprzez zastosowanie średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji,

- kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych i w kasach walutowych odbywa się według metody FIFO.

13. Ewidencja pozabilansowa

Spółka nie prowadzi ewidencji pozabilansowej.

5. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W III kw. 2022 roku przychody netto ze sprzedaży wyniosły 0,00 zł tj. o 13.934,86 zł mniej niż w roku poprzednim w tym samym okresie. Spółka przez pierwsze dwa kwartały 2022 osiągnęła przychody na poziomie prawie 40 tys zł, jednak III kwartał 2022 okazał się bez przychodowym. Przyczyną takiego stanu rzeczy można upatrywać w fakcie zaprzestania zarządzania Spółką przez poprzednie władze.

Wynik z działalności operacyjnej w III kw. 2022 r to strata 1.220.007,64 zł. i jest niższy o 1.228.351,01zł w stosunku do roku 2021, gdzie w porównywanym okresie roku 2021 r. Spółka osiągnęła zysk operacyjny 8.343,37 zł. Na stratę z działalności operacyjnej w głównej mierze miały wpływ następujące czynniki:

- inwentaryzacja produkcji w toku oraz produktów gotowych wykazała niedobór tych składników zapasów, które w całości zostały spisane w pozostałe koszty operacyjne w kwocie 1.198.998,98 zł (produkcja w toku 706.867,21 zł plus produkty gotowe 492.131,77 zł),
- inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych, która wykazała brak środków pieniężnych na rachunku bankowym oraz w kasie na łączną kwotę 8.312,20 zł.

Strata netto w okresie sprawozdawczym wynosi 1.239.843,74 zł. W analogicznym okresie roku 2021 strata wyniosła 1.572,65 zł.

Na dzień 30 września 2022 r. wartość kapitałów własnych była ujemna i wyniosła – 61.289,83 zł

Osiągnięte wyniki w III kwartale 2022 roku są następstwem spadających przychodów obserwowanych w poprzednich kwartałach oraz zaprzestaniem zarządzania Spółką przez jej poprzednie władze Spółki.

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

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

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

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

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

Emitent w III kwartale 2022 r. nie wprowadził rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

9. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Na dzień 30 września 2022 r. Emitent nie posiadał jednostek podlegających konsolidacji.

10. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ

Na dzień 30 września 2022 r. Emitent nie posiadał jednostek zależnych, w związku z czym nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

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

Na dzień 30 września 2022 r. Emitent nie posiadał jednostek podlegających konsolidacji.

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

Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Maciej Niebrzydowski	585 996	10,46%	585 996	10,46%
Pozostali*	4 932 297	88,08%	4 932 297	88,08%
Suma	5 599 869	100,00%	5 599 869	100,00%

* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO

Źródło: Emitent

13. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 30 września 2022 r. Spółka nie zatrudnia pracowników na podstawie umów o pracę

Krzysztof Kosiorek – Sobolewski
Prezes Zarządu