



**RAPORT OKRESOWY  
ZA III KWARTAŁ 2021 R.**

**-korekta-**

*Warszawa, 17 listopada 2021 r.*

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu spółki Duality S.A. mam przyjemność przekazać na Państwa ręce raport okresowy podsumowujący działania podejmowane przez nasz zespół w III kwartale 2021 r.

Miniony kwartał poświęciliśmy pracy nad najważniejszymi dla naszej Spółki projektami: Barn Finders, Unholy, Tales of Tomorrow oraz Accident.

Zespół Barn Finders pracował dwutorowo. Z jednej strony kontynuując pracę nad DLC Bid Wars, a z drugiej wdrażając system eventów okolicznościowych, które zaowocowały wydarzeniem w grze "Twilit of the Livin' Pumpks", oferującym specjalne skórki do narzędzi używanych w grze. Mimo tego, że z przyczyn technicznych nie udało się nam zdążyć z terminem Halloweenowym, uznaliśmy jednak, że test systemu oraz reakcji graczy jest wart tego, żeby udostępnić ten update. Za wcześnie jest, żeby oceniać efekty sprzedażowe, w tej chwili jednak posiadamy już działający system, który dużo łatwiej pozwoli nam tworzyć takie wydarzenia w przyszłości.

Pracę nad portami na platformy XBOX, PS i Nintendo Switch dobiegają końca, z czego buildy dwóch pierwszych zostały wysłane już do procesu certyfikacji. Ponieważ jednak koniec roku jest niezwykle trudnym terminem do wydania gier ze względu na duże premiery i świąteczne promocje, data premiery zostanie ustalona mając na względzie jak najefektywniejsze wykorzystanie mechanizmów sprzedażowych i PR. O ustalonej dacie poinformujemy Państwa w stosownym komunikacie.

Data premiery Barn Finders VR została ustalona na luty 2022 i jest to podyktowane chęcią jak najlepszego wykorzystania mechanizmów sprzedażowych oferowanych przez platformę Steam. Poprzedzona zostanie publikacją darmowego prologu (Barn Finders VR: The Pilot) a potem w formie darmowego dema, dostępnego przed premierą.

Zespół Unholy intensywnie pracował nad wprowadzeniem uwag do Vertical Slice zaproponowanych przez Wydawcę, a także wynikających z naszych własnych, wewnętrznych testów. Dzięki temu materiał jest dużo ciekawszy i różnorodny, a także lepiej opowiada historię gry. Build zawierający te zmiany został przekazany Wydawcy, tym samym zespół pracuje już nad kolejnymi etapami związanymi z produkcją. Jesteśmy zadowoleni z przebiegu prac oraz kształtu jakiego nabiera gra.

Gra Accident miała swoją premierę 21 września 2021 roku, opuszczając Early Access. W pełnej wersji znalazły się dodatkowe mapy oraz materiały video na koniec każdego scenariusza, oferujące wyjaśnienie, co się stało. Premiera przebiegła spokojnie, natomiast podbiła zainteresowanie grą. Dzięki promocji 30% sprzedaż utrzymuje się na zadowalającym poziomie, wzrosły także oceny na platformie Steam. W tej chwili trwają prace nad możliwością opublikowania dodatkowych map tak, aby zobaczyć, czy zwiększy to sprzedaż oraz będzie utrzymywało zainteresowanie grą na odpowiednim poziomie.

W tym kwartale produkcja Tales of Tomorrow głównie skupiła się na testowaniu obecnego builda gry. Na chwilę obecną zbliża się ku końcowi, wchodząc w ostatni etap produkcji. O terminie premiery poinformujemy w stosownych raportach. Na koniec warto również wspomnieć o Summer Camp / Barn & Farm Renovator. Obydwa projekty w tej chwili rozwijane są głównie pod kątem prototypu i weryfikacji założeń,

które mają spełnić. Wiemy, że nie ma lepszej weryfikacji niż feedback graczy, natomiast potrzeba jeszcze czasu, zanim będzie można zagrać w grywalne demo.

Obecny kwartał stanowił też dla nas wyzwanie pod kątem rozbudowy zespołu i zapewnienia odpowiednich warunków pracy naszym pracownikom. Wraz z rozwojem technologii przyszła potrzeba zaktualizowania sprzętu części pracowników tak, aby mogli pracować z uwzględnieniem najnowszych technologii, czy to sprzętowych, czy też software'owych. Dzięki temu tworzone przez nas produkty będą na wysokim poziomie graficznym i wykorzystują nowoczesne technologie typu raytracing.

Coraz bardziej rozwijamy też kompetencje marketingowe. Odświeżamy konta w różnych platformach społecznościowych starając się publikować informacje oraz ciekawostki na temat rosnącego portfolio naszych gier. Nie jest to jednak wszystko i z każdym miesiącem zamieramy zwiększać skuteczność oraz różnorodność publikowanych materiałów.

Zachęcam do zapoznania się z pełną treścią raportu oraz do odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej <http://dualitygames.eu/strefa-inwestora>.

Z poważaniem,

**Tomasz Strzałkowski**  
Prezes Zarządu  
Duality S.A.

**Michał Szewerniak**  
Wiceprezes Zarządu  
Duality S.A.

## Spis treści

1.	<b>PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU.....</b>	<b>2</b>
2.	<b>PODSTAWOWE INFORMACJE.....</b>	<b>5</b>
3.	<b>PLAN PREMIER.....</b>	<b>6</b>
4.	<b>WISHLIST I DANE SPRZEDAŻOWE.....</b>	<b>6</b>
5.	<b>KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA .....</b>	<b>8</b>
6.	<b>INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....</b>	<b>15</b>
7.	<b>KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE .....</b>	<b>27</b>
8.	<b>JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM</b>	<b>28</b>
9.	<b>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 .....</b>	<b>29</b>
10.	<b>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 .....</b>	<b>29</b>
11.	<b>OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW.....</b>	<b>29</b>
12.	<b>W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ .....</b>	<b>29</b>
13.	<b>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 .....</b>	<b>30</b>
14.	<b>INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....</b>	<b>30</b>
15.	<b>INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....</b>	<b>31</b>

## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na mocy aktu zawiązania Spółki zawartego w dniu 11 grudnia 2017 r. Rejestracja Spółki Duality S.A. w KRS miała miejsce na mocy postanowienia wydanego w dniu 12 stycznia 2018 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Celem Spółki jest tworzenie i wydawanie produkcji własnych oraz podmiotów zewnętrznych. Spółka planuje produkcję gier na platformy PC/Steam, a także w przypadku najbardziej rentownych projektów przeniesienie ich na konsole PlayStation, Xbox i Nintendo Switch, co będzie ułatwione dzięki wykorzystywaniu silników Unreal Engine 4 i Unity. Duality S.A. zakłada, że każdy projekt będzie opierał się na cyklach prototypowania i badań rynkowych. Takie działania pozwalają przy relatywnie niskich nakładach finansowych zidentyfikować, a w dalszej fazie kierować rozwojem projektu w sposób najbardziej pożądany przez konsumenta. Pełnowymiarowa produkcja rozpocznie się w chwili pozyskania odpowiednio licznej bazy potencjalnych nabywców (Steam Wishlist). Dzięki opisanemu podejściu każdy projekt będzie miał zapewnioną co najmniej zadowalającą początkową sprzedaż, a ryzyko przeznaczenia zasobów firmowych na produkt nieadekwatny do potrzeb rynku będzie minimalne.

Duality S.A. planuje produkcję i wydawanie gier o zróżnicowanej tematyce i skierowanych do różnych grup docelowych. Swoją działalność planuje opierać na produkcji jednego tytułu o jakości AAA o znacznie większym budżecie, który tworzony jest przez najbardziej doświadczoną część zespołu oraz wiele mniejszych projektów, które wykonywane będą przez mniejsze zespoły i nadzorowane przez liderów poszczególnych działów. Taka polityka firmy pozwala na dywersyfikację przychodów, minimalizację ryzyka, a jednocześnie daje szansę na maksymalizację zysków. Duality S.A. jest także współwydawcą większości produkowanych przez siebie tytułów. W tym celu Spółka dba o własne kanały promocyjne. Ponadto Spółka planuje również wydawanie gier zewnętrznych zespołów. Emitent w mniejszym zakresie wykonuje również na zlecenie preprodukcje gier oraz usługi informatyczne.

### *Podstawowe dane o Emitencie*

<b>Firma:</b>	Duality S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Srebrna 16 lok. 308D, 00-810 Warszawa
Telefon:	+48 24 337 60 98
Adres poczty elektronicznej:	zarzad@dualitygames.eu
Adres strony internetowej:	www.dualitygames.eu
NIP:	5252736370
REGON:	369258474
KRS:	0000713329
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

*Źródło: Emitent*

### 3. PLAN PREMIER

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po dokładnej analizie sytuacji rynkowej. Ponadto, Zarząd Spółki informuje, że z uwagi m. in. na zapisy umowne z podmiotami zewnętrznymi nie wszystkie gry planowane do wydania przez Emitenta znajdują się w niniejszym planie.

#### Planowane premiery gier

Gra	Planowany termin wydania*	Platforma
Tales of Tomorrow: Experiment	Q1 2022	PC
BarnFinders: Bid Wars DLC	2022	PC
BarnFinders VR	Q1 2022	PC
BarnFinders	TBA	Microsoft Xbox
BarnFinders	TBA	Sony PlayStation
BarnFinders	TBA	Nintendo Switch
废品大亨 (BarnFinders Chinese)	2022	PC
Radiance	2022	PC
Summer Camp	2022	PC
Unholy	2022	PC, Microsoft Xbox, Sony PlayStation
Barn & Farm Renovator	TBA	PC, Microsoft Xbox Sony PlayStation

Źródło: Emitent

### 4. WISHLIST I DANE SPRZEDAŻOWE

Łączna liczba graczy oczekujących na zakup wszystkich gier wydawanych przez Emitenta wynosi **286 070**.

#### Liczba sprzedanych gier

Gra	Platforma	Termin wydania	Emitent	Sprzedaż*
BarnFinders	PC	15 czerwca 2020 r.	Producent i współwydawca	135 659
Barn Finders: Amerykan Dream	PC	22 czerwca 2021	Producent i współwydawca	12 805

---

Accident	PC	21 września 2021 r.	Współproducent i współwydawca	43 666
BarnFinders: The Pilot	PC	28 kwietnia 2020 r.	Producent i wydawca	79 136
Accident: The Pilot	PC	16 lipca 2020 r.	Współproducent i współwydawca	215 249

---

*\*dane na dzień sporządzenia raportu kwartalnego*

## 5. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

### Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2021 r.	Na dzień 30.09.2020 r.
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>145 974,67 zł</b>	<b>16 666,67 zł</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>6 666,67 zł</b>	<b>16 666,67 zł</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00 zł	0,00 zł
2. Wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
3. Inne wartości niematerialne i prawne	6 666,67 zł	16 666,67 zł
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Środki trwałe	0,00 zł	0,00 zł
2. Środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00 zł	0,00 zł
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3. Od pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>120 000,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Nieruchomości	0,00 zł	0,00 zł
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł
3. Długoterminowe aktywa finansowe	120 000,00 zł	0,00 zł
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>19 308,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19 308,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł	0,00 zł
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>5 235 914,33 zł</b>	<b>4 140 524,05 zł</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 333 798,85 zł</b>	<b>2 182 531,13 zł</b>
1. Materiały	0,00 zł	0,00 zł
2. Półprodukty i produkty w toku	3 265 626,63 zł	2 182 531,13 zł
3. Produkty gotowe	68 172,22 zł	0,00 zł
4. Towary	0,00 zł	0,00 zł



5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00 zł	0,00 zł
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>553 167,37 zł</b>	<b>559 802,96 zł</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00 zł	22 755,00 zł
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3. Należności od pozostałych jednostek	553 167,37 zł	537 047,96 zł
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 339 735,18 zł</b>	<b>1 397 805,19 zł</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 339 735,18 zł	1 397 805,19 zł
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00 zł	0,00 zł
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>9 212,93 zł</b>	<b>384,77 zł</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>5 381 889,00 zł</b>	<b>4 157 190,72 zł</b>

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2021 r.	Na dzień 30.09.2020 r.
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>4 259 739,76 zł</b>	<b>3 538 265,37 zł</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>400 000,00 zł</b>	<b>400 000,00 zł</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>3 180 694,58 zł</b>	<b>2 547 418,74 zł</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>-137 243,91 zł</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>679 045,18 zł</b>	<b>728 090,54 zł</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 122 149,24 zł</b>	<b>618 925,35 zł</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>57 017,00 zł</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	57 017,00 zł
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	0,00 zł
3. Pozostałe rezerwy	0,00 zł	0,00 zł
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

1. Wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00 zł	0,00 zł
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>194 564,20 zł</b>	<b>110 576,35 zł</b>
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00 zł	0,00 zł
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00 zł	0,00 zł
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	194 564,20 zł	110 576,35 zł
4. Fundusze specjalne	0,00 zł	0,00 zł
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>927 585,04 zł</b>	<b>451 332,00 zł</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00 zł	0,00 zł
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	927 585,04 zł	451 332,00 zł
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>5 381 889,00 zł</b>	<b>4 157 190,72 zł</b>

Źródło: Emitent

#### Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2021 r. do 30.09.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 148 045,04 zł</b>	<b>1 074 825,55 zł</b>	<b>3 039 002,37 zł</b>	<b>2 475 966,16 zł</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	658 898,01 zł	862 985,57 zł	1 766 778,33 zł	2 474 931,29 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	489 147,03 zł	211 839,98 zł	1 272 224,04 zł	1 034,87 zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>867 442,64 zł</b>	<b>664 098,41 zł</b>	<b>2 301 512,49 zł</b>	<b>1 522 278,08 zł</b>
I. Amortyzacja	2 500,00 zł	2 500,00 zł	7 500,00 zł	3 333,33 zł
II. Zużycie materiałów i energii	20 658,45 zł	4 053,22 zł	39 208,35 zł	6 866,07 zł
III. Usługi obce	391 574,83 zł	404 704,19 zł	1 220 284,33 zł	849 068,57 zł
IV. Podatki i opłaty	7 469,77 zł	1 150,00 zł	7 824,09 zł	3 556,11 zł
V. Wynagrodzenia	373 012,28 zł	251 691,00 zł	855 844,28 zł	659 454,00 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 193,69 zł	0,00 zł	5 193,69 zł	0,00 zł

VII. Pozostałe koszty rodzajowe	67 033,62 zł	0,00 zł	165 657,75 zł	0,00 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>280 602,40 zł</b>	<b>410 727,14 zł</b>	<b>737 489,88 zł</b>	<b>953 688,08 zł</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>18,46 zł</b>	<b>0,51 zł</b>	<b>23,86 zł</b>	<b>8,08 zł</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Dotacje	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne przychody operacyjne	18,46 zł	0,51 zł	23,86 zł	8,08 zł
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>25,46 zł</b>	<b>2,56 zł</b>	<b>31,84 zł</b>	<b>3,62 zł</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Inne koszty operacyjne	25,46 zł	2,56 zł	31,84 zł	3,62 zł
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>280 595,40 zł</b>	<b>410 725,09 zł</b>	<b>737 481,90 zł</b>	<b>953 692,54 zł</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>12 098,36 zł</b>	<b>-5 024,49 zł</b>	<b>18 696,04 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Inne	12 098,36 zł	-5 024,49 zł	18 696,04 zł	0,00 zł
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>131,76 zł</b>	<b>75 885,00 zł</b>	<b>433,76 zł</b>	<b>75 960,00 zł</b>
I. Odsetki	131,76 zł	788,00 zł	433,76 zł	863,00 zł
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne	0,00 zł	75 097,00 zł	0,00 zł	75 097,00 zł
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>292 562,00 zł</b>	<b>329 815,60 zł</b>	<b>755 744,18 zł</b>	<b>877 732,54 zł</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>4 252,00 zł</b>	<b>172 362,00 zł</b>	<b>76 699,00 zł</b>	<b>149 642,00 zł</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>288 310,00 zł</b>	<b>157 453,60 zł</b>	<b>679 045,18 zł</b>	<b>728 090,54 zł</b>

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2021 r. do 30.09.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>288 310,00 zł</b>	<b>157 453,60 zł</b>	<b>679 045,18 zł</b>	<b>728 090,54 zł</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-292 054,82 zł</b>	<b>984 592,29 zł</b>	<b>-573 992,25 zł</b>	<b>348 224,28 zł</b>
1. Amortyzacja	2 500,00 zł	2 500,00 zł	7 500,00 zł	3 333,33 zł
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5. Zmiana stanu rezerw	0,00 zł	57 017,00 zł	0,00 zł	57 017,00 zł
6. Zmiana stanu zapasów	-490 922,45 zł	-212 102,72 zł	-1 264 305,72 zł	-2 457,79 zł
7. Zmiana stanu należności	143 615,20 zł	1 050 186,96 zł	-107 875,80 zł	-192 412,43 zł
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	50 977,01 zł	-123 453,69 zł	41 022,55 zł	89 989,25 zł
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 775,42 zł	210 444,74 zł	749 666,72 zł	392 754,92 zł
10. Inne korekty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-3 744,82 zł</b>	<b>1 142 045,89 zł</b>	<b>105 052,93 zł</b>	<b>1 076 314,82 zł</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Z aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>120 000,00 zł</b>	<b>20 000,00 zł</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	20 000,00 zł
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	120 000,00 zł	0,00 zł
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>-120 000,00 zł</b>	<b>-20 000,00 zł</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Kredyty i pożyczki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Inne wpływy finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8. Odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9. Inne wydatki finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>	<b>-3 744,82 zł</b>	<b>1 142 045,89 zł</b>	<b>-14 947,07 zł</b>	<b>1 056 314,82 zł</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-3 744,82 zł</b>	<b>1 142 045,89 zł</b>	<b>-14 947,07 zł</b>	<b>1 056 314,82 zł</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 343 480,00 zł</b>	<b>255 759,30 zł</b>	<b>1 354 682,25 zł</b>	<b>341 490,37 zł</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>	<b>1 339 735,18 zł</b>	<b>1 397 805,19 zł</b>	<b>1 339 735,18 zł</b>	<b>1 397 805,19 zł</b>

Źródło: Emitent

#### Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2021 r. do 30.09.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. (w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>3 971 429,76 zł</b>	<b>3 380 811,77 zł</b>	<b>3 580 694,58 zł</b>	<b>2 810 174,83 zł</b>
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>3 971 429,76 zł</b>	<b>3 380 811,77 zł</b>	<b>3 580 694,58 zł</b>	<b>2 810 174,83 zł</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>400 000,00 zł</b>	<b>400 000,00 zł</b>	<b>400 000,00 zł</b>	<b>400 000,00 zł</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	400 000,00 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł	400 000,00 zł
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>2 547 418,74 zł</b>	<b>2 547 418,74 zł</b>	<b>2 547 418,74 zł</b>	<b>2 547 418,74 zł</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	633 275,84 zł	0,00 zł	633 275,84 zł	0,00 zł
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 180 694,58 zł	2 547 418,74 zł	3 180 694,58 zł	2 547 418,74 zł
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>1 024 011,02 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>633 275,84 zł</b>	<b>-137 243,91 zł</b>
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 024 011,02 zł	433 393,03 zł	633 275,84 zł	0,00 zł
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 024 011,02 zł	433 393,03 zł	633 275,84 zł	0,00 zł
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	390 735,18 zł	433 393,03 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-137 243,91 zł
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-137 243,91 zł
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-137 243,91 zł
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-137 243,91 zł
<b>6. Wynik netto</b>	<b>288 310,00 zł</b>	<b>157 453,60 zł</b>	<b>679 045,18 zł</b>	<b>728 090,54 zł</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 259 739,76 zł</b>	<b>3 538 265,37 zł</b>	<b>4 259 739,76 zł</b>	<b>3 538 265,37 zł</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>4 259 739,76 zł</b>	<b>3 538 265,37 zł</b>	<b>4 259 739,76 zł</b>	<b>3 538 265,37 zł</b>

Źródło: Emitent

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

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), ustalam co następuje:

Rokiem obrotowym jest okres kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych.

W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres jednego miesiąca.

Księgi jednostki prowadzi się w biurze rachunkowym prowadzącym księgi, ul. Bieniewicka 26, 01-632 Warszawa.

Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Metody wyceny aktywów i pasywów (art. 10 ust. 1 pkt 2 UoR) ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmienionym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb, stosując system dziesiętny. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont analitycznych i syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określonych w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości – nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3 500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez kierownika właściwego działu oraz zaakceptowanego przez kierownika jednostki. Dowody zastępcze nie mogą być stosowane w przypadku operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.

Dowód zastępczy powinien posiadać:

- a) datę dokonania operacji gospodarczej,
- b) miejsce i datę wystawienia dowodu,
- c) przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu,
- d) nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji,
- e) określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie.

Jednostka zobowiązuje się do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiających jej sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest z zgodne z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości.

Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki, zachowano:

- a) zasadę rzetelnego obrazu wynikającą z zapisów (art. 4 ust. 1 UoR),
- b) zasadę przewagi treści nad formą prawną (art. 4 ust. 2 UoR),
- c) zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 UoR),
- d) zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust. 2 UoR),

- e) zasadę współmierności – memoriału (art. 6 ust. 1 UoR),
- f) zasadę kosztu historycznego, uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny (art. 7 UoR),
- g) zasadę kompletności (art. 20 ust. 1 UoR).

W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości oraz nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu stosuje się krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

Do zagadnień nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu, a dotyczących typowych zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych, a także powiązań pomiędzy kontami stosuje się rozwiązania przyjęte we wzorcowych planach kont.

Zasady (polityka) rachunkowości podlega okresowym weryfikacjom w zależności od zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości, ustawach podatkowych czy sposobie prezentacji danych. Zmiany te wymagają formy pisemnej wraz z określeniem daty, od której obowiązują.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów przeprowadzana jest według zasad i z częstotliwością określoną w art. 26 UoR.

## **Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych**

### **ZESPÓŁ „0”**

#### **AKTYWA TRWAŁE**

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

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

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

### **Środki trwałe**

#### **Definicje**

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność.



Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

### **Wycena**

A. **W ciągu roku obrotowego** środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

prowinzje od kredytów i pożyczek,

odsetki od kredytów i pożyczek,

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

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

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

### **Amortyzacja**

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

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

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

liczbę zmian, na których pracuje dany środek trwały,

tempo postępu techniczno-ekonomicznego,

wydajność środka trwałego mierzoną liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,

prawne lub inne ograniczenia czasu używania,

przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc,

**Metodę amortyzacji liniową** stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3 500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania środka trwałego.

#### **1.2.4. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości**

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

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

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

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

Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

### **Wartości niematerialne i prawne**

#### **Definicje**

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

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

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

#### **Wycena**

- A. **W ciągu roku obrotowego** WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

Z uwagi na fakt, że w zakresie wartości niematerialnych i prawnych nie występują pojęcia ulepszenia, każde rozszerzenie wartości niematerialnych i prawnych, jeśli nie ma związku z uzupełnieniem lub korektą, traktowane jest jako osobny tytuł.

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

### **Amortyzacja**

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

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

w równych ratach co miesiąc,

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

Dla wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie metody takie same, jak dla środków trwałych.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Przyczyną trwałej utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych może być:

zmiana technologii,

przeznaczenie do likwidacji,

wycofanie z użytkowania.

W takim przypadku dokonuje się odpisu aktualizującego. O jego wysokości decyduje kierownik jednostki.

W sytuacji gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, dokonuje się przywrócenia wartości pierwotnej wartości niematerialnej i prawnej. Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

Inwestycje długoterminowe

### **Definicje**

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

### **Wycena**

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

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

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

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

### **Środki trwałe w budowie**

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

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

nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,

opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,

odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,

założenia stref ochronnych,

założenia zieleni,

napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,

dokumentacji projektowej,

badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,

przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszych o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzona wartość początkowej tych obiektów,

robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,

nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,

prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,

ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,

odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,

inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

### **Wycena**

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

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

### **ZESPÓŁ „1”**

### **ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

Konta zespołu „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:

aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych przechowywanych w kasie jednostki,

aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,

kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych,

środków pieniężnych w drodze,

aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli obcych, czeków i innych aktywów finansowych,

instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziałów i akcji,

udziałów i akcji własnych przeznaczonych do zbycia lub umorzenia.

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

#### 1.9. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

##### **Wycena i klasyfikacja zdarzeń**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **ZESPÓŁ „2”**

### **ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

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

Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:

- 1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:  
dostaw, robót i usług,  
podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,  
wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,  
ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,  
niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,
- 2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),
- 3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności.

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

### **Definicje**

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

**Zobowiązaniem** jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

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

#### **Wycena**

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

Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji.

Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy.

B. **Na dzień bilansowy** operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

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

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

#### **Odpisy aktualizujące należności**

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

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa.

Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty i stosując następujące zasady:

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

w pełnej wysokości należności, od należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego,

co najmniej do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, od należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna,

w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, od należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego,

w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności od należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców.

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

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

### **ZESPÓŁ „3”**

#### **MATERIAŁY I TOWARY**

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

Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się: materiały i towary – według ceny zakupu,

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

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

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

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

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

### **ZESPÓŁ „4”**

#### **KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

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

### **ZESPÓŁ „6”**

#### **PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

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



Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier, która na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

#### *WYCENA POCZĄTKOWA*

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

cenie nabycia lub

w koszcie wytworzenia

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

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

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

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

#### *KOREKTY WYCENY POCZĄTKOWEJ W TRAKCIE OKRESU*

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

#### *WYCENA NA DZIEŃ BILANSOWY*

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

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

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

#### *UTRATA WARTOŚCI*

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

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

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

#### **Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

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

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

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

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

#### **ZESPÓŁ „8”**

#### **KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

kapitałów (funduszy) zasadniczych,

kapitałów (funduszy) specjalnych,

ustalania wyniku finansowego,

rozliczenia wyniku finansowego,

rezerw,

przychodów przyszłych okresów,

ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,

3) ujemną wartość firmy.

Wycena

A. **W ciągu roku obrotowego** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

B. **Na dzień bilansowy** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatku dochodowego tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich

wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

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

#### **Wycena**

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

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

#### **Rezerwa na zobowiązania**

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

straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutki toczącego się postępowania sądowego,

rezerwy na urlopy,

rezerwy na odprawy emerytalne,

rezerwy na nagrody jubileuszowe,

przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,

obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

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

#### **Wycena**

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

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

## **7. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE**

W III kw. 2021 r. spółka Duality S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **1 148 045,04 zł**, przy 1 074 825,55 zł w analogicznym okresie 2020 r., co oznacza wzrost o 73 219,49 (niemal 7%) r/r. Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów Emitent osiągnął kwotę równą **658 898,01 zł**, w porównywalnym okresie 2020 r. wartość sprzedanych przez Emitenta produktów wyniosła 862 985,57 zł, co

oznacza spadek o 23,64% r/r. W omawianym okresie Spółka wypracowała zysk netto w wysokości **288 310,00 zł**, co wobec zysku netto w wysokości 157 453,60 zł w analogicznym okresie ubiegłego roku oznacza wzrost o 83,11%.

Po trzech kwartałach 2021 r. Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości **3 039 002,37 zł**, czyli o 22,74% więcej niż w tym samym okresie 2020 r., kiedy pozycja ta wyniosła 2 475 966,16 zł.

Z samych przychodów ze sprzedaży produktów Spółka uzyskała kwotę **1 766 778,33 zł** tj. o 28,61% mniej niż w porównywalnym okresie 2020 r., gdy pozycja ta wyniosła 2 474 931,29 zł. Narastająco Spółka wypracowała zysk netto równy **679 045,18 zł**, czyli o 6,74% mniej niż rok wcześniej, gdy pozycja ta wyniosła 728 090,54 zł.

W III kw. 2021 r. Spółka podpisała umowę z Console Way S.A. na wykonanie portów gry Accident na konsole micosrosoft Xbox One i Series X, Sony PlayStation 4 oraz Nintendo Switch. Zgodnie z umową Console Way S.A. dostarczy finalne porty w okresie od września do grudnia 2021 roku. Wydawcą Accident na konsolach będzie Emitent. Po przeprowadzenia dodatkowych testów (Quality Assurance) oraz wyeliminowania znalezionych błędów w dniu 21 września 2021 roku odbyło się wyjście Accidenta z Early Access'u. Dodatkowo, w omawianym okresie Zarząd Emitenta podjął decyzję o rozpoczęciu procesu uzyskiwania statusu wydawcy gier na konsolach Microsoft oraz Sony oraz o samodzielnym wydaniu gry Barn Finders na konsole Microsoft Xbox One oraz Sony PlayStation 4 i 5.

W III kw. 2021 r. doszło do zmian personalnych w składzie Zarządu oraz Rady Nadzorczej Emitenta. W dniu 14 lipca 2021 r. Pan Piotr Strzałkowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu Spółki. Jednocześnie tego samego dnia Rada Nadzorcza Emitenta podjęła uchwałę w sprawie powołania Pana Michała Szewerniaka do Zarządu Spółki, powierzając mu rolę Wiceprezesa Zarządu Emitenta. Dodatkowo Rada Nadzorcza Emitenta działając na podstawie uprawnienia wynikającego z § 14 ust. 4a Statutu Spółki podjęła uchwałę nr 02/07/2021 w sprawie powołania w drodze kooptacji Pana Pawła Czarneckiego do składu Rady Nadzorczej Emitenta, powierzając mu rolę Członka Rady Nadzorczej Emitenta.

## 8. 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.

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

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

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

W omawianym okresie Emitent nie podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

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

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

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

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

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

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

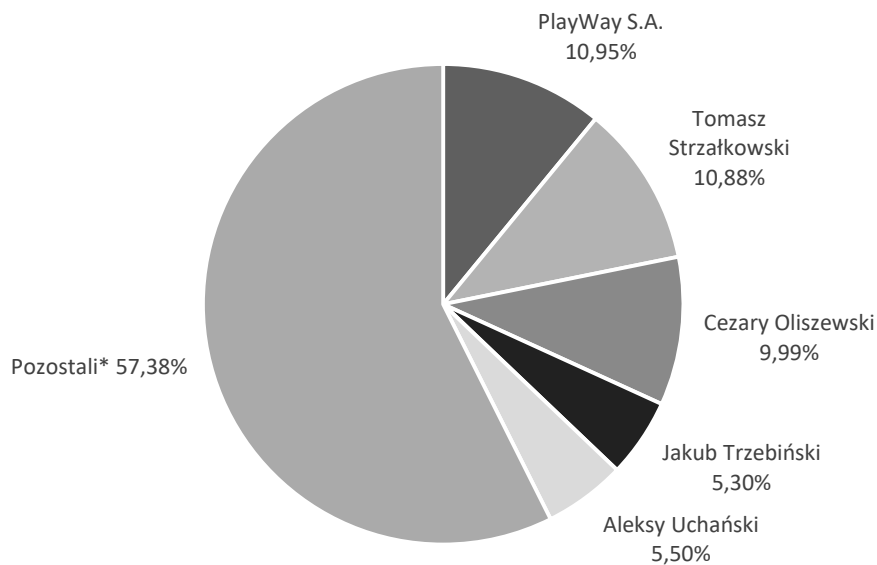
14. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

*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
PlayWay S.A.	438 043	10,95%	438 043	10,95%
Tomasz Strzałkowski	435 000	10,88%	435 000	10,88%
Cezary Oliszewski	399 600	9,99%	399 600	9,99%
Aleksy Uchański	219 999	5,50%	219 999	5,50%
Jakub Trzebiński	212 000	5,30%	212 000	5,30%
Pozostali*	2 295 358	57,38%	2 295 358	57,38%
<b>Suma</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>4 000 000</b>	<b>100,00%</b>

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

**Struktura własnościowa Emitenta (udział w kapitale zakładowym i głosach na WZ)**



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

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

Na dzień 30 września 2021 r. w skład głównego zespołu Emitenta wchodzi łącznie 15 osób, w tym: 12 osób zatrudnianych na podstawie umowy o dzieło, dwie osoby na umowę zlecenie i jedna osoba na umowę o pracę. Ponadto Emitent współpracuje z zespołami zewnętrznymi oraz osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umów B2B.