

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
THE DUST S.A.  
ZA ROK OBROTOWY 2019**



Data początkowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie: ..... 01.01.2019 r.

Data końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdania: ..... 31.12.2019 r.

Data sporządzenia sprawozdania: ..... 16.03.2019 r.

## SPIS TREŚCI

<b>I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>3</b>
Dane identyfikujące .....	3
<b>II. BILANS.....</b>	<b>13</b>
<b>III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....</b>	<b>17</b>
<b>IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>19</b>
<b>V. RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH.....</b>	<b>20</b>
<b>VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....</b>	<b>22</b>

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### Dane identyfikujące

Nazwa firmy:

The Dust Spółka Akcyjna

Siedziba:

Polska, województwo dolnośląskie, powiat wrocławski, gmina Wrocław, miejscowość Wrocław

Adres:

ul. Podwale nr 7 lok. 5, 50-043 Wrocław, gmina Wrocław-Stare Miasto, powiat Wrocław, województwo dolnośląskie, poczta Wrocław, kraj Polska

Podstawowy przedmiot działalności jednostki (kod PKD):

58.21.Z Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

numer KRS: 0000672621

### 1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

### 2. Informacja o danych łącznych

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych – w skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

### 3. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

### 4. Zasady (polityka) rachunkowości (w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru)

#### A. Podstawy prawne

- a. Spółka The Dust S.A. („Spółka”) prowadzi rachunkowość zgodnie z ustawą o rachunkowości (dalej UoR) oraz rozporządzeniami wydanymi na jej podstawie.
- b. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości Spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości. Stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniem wykonawczym.
- c. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, Spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacje wydane do nich przez stosowne organy.

- d. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień w dziedzinie rachunkowości występujących w Spółce jednoznacznie wszystkimi powyższymi aktami, zarząd Spółki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując je we wstępie do sprawozdania finansowego oraz w niniejszym dokumencie.

## **B. Okresy sprawozdawcze**

- a. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy i jest stosowany również do celów podatkowych.
- b. Okresem sprawozdawczym jest okres jednego miesiąca.

## **C. Księgi rachunkowe**

- a. Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono podmiotowi uprawnionemu do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych to jest firmie „A.F.O. Kancelaria Doradztwa Podatkowego. Waldemar Szewc” NIP: 8990105190, REGON: 930542528, Adres: Kazimierza Wielkiego 27, 50-077 Wrocław.
- b. Księgi rachunkowe obejmują:
  - i. dziennik,
  - ii. konta księgi głównej,
  - iii. zestawienia obrotów i sald kont,
  - iv. księgi pomocnicze.
- c. Księgi rachunkowe prowadzone są w formie komputerowej, przy pomocy programu REWIZOR GT produkcji firmy InsERT S.A. we Wrocławiu. Spółka prowadzi od 1 stycznia 2018 r. zakładowy plan kont zgodny z wzorcowym wykazem planu kont programu REWIZOR GT z uwzględnieniem specyfiki branżowej Spółki.
- d. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe (źródłowe) stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, w tym dowody zewnętrzne obce, tj. otrzymane od kontrahentów, oraz dowody zewnętrzne własne, tj. przekazywane w oryginale kontrahentom (art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości). Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
  - i. określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego;
  - ii. określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej;
  - iii. opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych;
  - iv. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu;
  - v. podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów;
  - vi. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Zarząd Spółki, w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów

zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji (art. 20 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Dowód zastępczy musi posiadać wszystkie elementy typowe dla prawidłowego dowodu księgowego.

Dowód zastępczy, w przypadku braku źródłowego dowodu obcego potwierdzającego fakt dokonania operacji gospodarczej, stosowany jest do czasu otrzymania tego dowodu. Za pomocą dowodów zastępczych nie można jednak dokumentować operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług

W momencie nadejścia dowodu źródłowego następuje sprawdzenie zgodności danych zawartych w dowodzie źródłowym z danymi ujętymi w dowodzie zastępczym. Jeżeli pojawią się rozbieżności dokonuje się zapisów doprowadzających do zgodności danych ujętych w księgach z danymi wynikającymi z dowodu źródłowego. Jeżeli kwota operacji wynikająca z dowodu zastępczego jest niższa od rzeczywistej w dowodzie obcym, to różnicę księguje się na podstawie dowodu obcego, podając jednocześnie wcześniejszy zapis księgowy. Natomiast, gdy kwota operacji w dowodzie zastępczym jest wyższa niż w dowodzie źródłowym obcym, różnica podlega wyksięgowaniu, stosując storno czerwone (zapis ujemny).

- a. Zakładowy plan kont jest zawarty w załączniku nr 1.
- b. Spółka w szczególności wprowadza do zakładowego planu kont następujące zespoły kont:
  - i. Zespół 0 – Aktywa trwałe,
  - ii. Zespół 1 – Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe,
  - iii. Zespół 2 – Rozrachunki, roszczenia oraz odpisy aktualizujące należności,
  - iv. Zespół 4 – Koszty według rodzajów,
  - v. Zespół 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie
  - vi. Zespół 6 – Rozliczenia międzyokresowe,
  - vii. Zespół 7 – Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem,
  - viii. Zespół 8 – Kapitały własne, fundusze specjalne i wynik finansowy,
  - ix. Zespół 9 – Konta pomocnicze
- c. Programowa ochrona danych polega na tworzeniu kopii wszystkich zbiorów danych po zamknięciu programu i składowana jest na serwerze, a następnie archiwizowana na zewnętrznym dysku.
- d. Zabezpieczenie dostępu do danych i systemu ich przetwarzania polega na wprowadzeniu kodu dostępu dla poszczególnych użytkowników programów.
- e. Zasady i terminy przechowywania dokumentów księgowych
  - i. Dokumenty dotyczące roku bieżącego oraz roku poprzedniego są przechowywane są w A.F.O. Kancelaria Doradztwa Podatkowego. Waldemar Szewc” .
  - ii. Dokumenty dotyczące lat poprzednich są przechowywane w siedzibie Spółki.

Rodzaje dokumentów	Terminy przechowywania
Zatwierdzone roczne sprawozdanie finansowe	trwale
Księgi rachunkowe	5 lat
Karty wynagrodzeń pracowników, bądź ich odpowiedniki	okres wymaganego dostępu do tych informacji, wynikający z przepisów emerytalnych, rentowych oraz podatkowych, nie krócej niż 5 lat
Dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej	do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za dany rok obrotowy, nie krócej niż do dnia rozliczenia osób, którym powierzono składniki aktywów objęte sprzedażą detaliczną
Dowody księgowe dotyczące środków trwałych w budowie, pożyczek, kredytów, umów handlowych, roszczeń dochodzonych w postępowaniu cywilnym lub objętych postępowaniem karnym albo podatkowym	przez 5 lat od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje, postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione
Dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości	przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu jej ważności
Dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji	1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji
Dokumenty inwentaryzacyjne	5 lat
Pozostałe dowody księgowe i sprawozdania, których obowiązek sporządzenia wynika z ustawy	5 lat

#### D. Przychody

- a. Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy.

#### E. Koszty

- a. Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym i układzie kalkulacyjnym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.
- b. Koszty operacyjne Spółki są dzielone na następujące kategorie:
  - i. **Koszty bezpośrednie projektów (KBP)** – są to koszty ponoszone przez Spółkę w celu wytworzenia określonej usługi lub produktu i dające się bezpośrednio przyporządkować do nośników kosztów jakim są zlecenia produkcyjne. Powyższe zlecenia ujęte są w sposób formalny w postaci realizowanych i odpowiednio oznaczonych symbolami projektów. Przyporządkowanie kosztów bezpośrednich do projektów odbywa się wprost poprzez zakwalifikowanie określonego kosztu do danego projektu lub - w wypadku rozliczeń za pomocą stawek godzinowych – poprzez obciążenie danego projektu kosztami wynikającymi z liczby roboczogodzin oraz ich kosztów jednostkowych. Dopuszcza się, aby w wypadku wykonawcy biorącego udział w realizacji projektu rozliczanego godzinowo (np. pracownika, zleceniobiorcy, itp.), jego koszty były doliczane do projektu za pomocą procentowego udziału czasu pracy tego wykonawcy w jego całkowitym czasie pracy poświęcanym na wszystkie inne projekty i zadania.

Koszty bezpośrednie projektów księguje się na koncie „502 Koszty projektów” lub koncie „699 Rozliczenia długoterminowe kosztów projektów F2P”, jeżeli koszty te dotyczą niezakończonych projektów typu free to play (F2P) – vide infra: „Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac rozwojowych”.

Koszty bezpośrednie projektów (zleceń) zgromadzone na 502 po odpowiednim doliczeniu kosztów wspólnych (vide infra: „Koszty projektów wspólnych”) do czasu zakończenia projektu (zlecenia) i jego sprzedaży stanowią wartość kosztów wytworzenia produkcji nie zakończonej. W momencie zakończenia projektu i jego zbycia kontrahentowi stają się one (z wyjątkiem wytworzonego oprogramowania komputerowego) kosztem własnym sprzedaży obciążając odpowiednio (przy zachowaniu zasady współmierności przychodów i kosztów) koszt produkcji sprzedanej (Konto „705 Koszt sprzedanych projektów”).

W wypadku zakończenia realizacji projektu polegającego na wytworzeniu oprogramowania komputerowego oraz przeznaczeniu go do odpłatnej i wielokrotnej dystrybucji, koszty takiego projektu (zlecenia), zgromadzone uprzednio na koncie 502 i odpowiadające kosztowi jego wytworzenia odnoszone są na konto „601 Produkty gotowe”. W wypadku sprzedaży programu przeznaczonego do wielokrotnej sprzedaży konto „705 Koszt sprzedanych projektów” obciążane jest na bieżąco taką częścią kosztów wytworzenia oprogramowania, jaka odpowiada przychodowi ze sprzedaży oprogramowania lub różnicy między przychodem z ich sprzedaży a kosztami, które są niezbędne do realizacji sprzedaży (koszty wysyłki, sporządzenia kopii, inne podobne).

- ii. **Koszty wspólne projektów (ogólnoprojektowe) (KWP)** – są to koszty ponoszone przez Spółkę i niezbędne do realizacji większej liczby projektów (zleceń), jednak ze względu na ich pośredni charakter nie można ich przyporządkować wprost do konkretnego projektu (zlecenia). Koszty wspólne projektów rozlicza się na poszczególne projekty za pomocą klucza podziałowego wynikającego z czasu pracy (określonego w godzinach lub procentowo) poświęconego w danym okresie na określony projekt (zlecenie) przez wszystkich jego wykonawców w stosunku do całkowitego funduszu czasu pracy przeznaczonego na wszystkie projekty i zadania realizowane w Spółce. Kosztami wspólnymi projektów obciąża w ciągu okresu konto „526 Koszty wspólne projektów – ogólnoprojektowe”, a następnie na koniec każdego okresu, przy pomocy wyżej określonych reguł i klucza podziałowego, obciąża się konto odpowiednio „502 Koszty projektów” lub „699 Rozliczenia długoterminowe kosztów projektów F2P”.

1. Dyrektor finansowy Spółki (CFO) jest odpowiedzialny za rozliczenie czasu pracy wykonawców projektów oraz przekazuje do księgowości za każdy okres odpowiedni formularz zawierający rozliczenie czasu pracy oraz dane analityczne w zakresie kluczy podziałowych, nazw projektów i poszczególnych ich wykonawców w celu odpowiedniego ujęcia w księgach kosztów wytworzenia poszczególnych usług i produktów realizowanych w ramach projektów.

- iii. **Koszty ponoszone po zakończeniu projektów (koszty poprojektowe) (KPP)** – są to koszty, które są ponoszone w związku z realizacją projektu już po jego zakończeniu, jednak koszty te nie są związane z kosztami ponoszonymi przez Spółkę z tytułu realizowanych usług gwarancyjnych. Koszty poprojektowe stanowią koszt okresu. Kosztami z tego tytułu obciąża się konto „520 Koszty poprojektowe”.
- iv. **Koszty prac gwarancyjnych (KGW)** - są to koszty ponoszone w związku z realizowanymi przez Spółkę usługami gwarancyjnymi związanymi z uprzednio realizowanymi i zakończonymi projektami. Koszty te stanowią koszt okresu. Koszty z tego tytułu obciążają konto „509 Koszty prac gwarancyjnych”.
- v. **Koszty projektów wewnętrznych (KWE)** – są to koszty ponoszone na rzecz własnego rozwoju firmy jako całości. Może to być wykonanie własnej strony internetowej, branding spółki, stworzenie narzędzi programistycznych usprawniających pracę zespołu (nie mających związku z kosztami ogólnoprojektowymi) itp. Koszty te są podobne do kosztów zarządu, jednak ze względu na ich specyfikę są przedmiotem monitorowania przez Spółkę. Stąd też koszty ponoszone w tym zakresie są grupowane dodatkowo wg odpowiednich symboli, podobnie jak to się dzieje przy nadawaniu numerów projektów. Koszty te stanowią koszt okresu i są księgowane na koncie „555 Koszty projektów wewnętrznych”.
- vi. **Koszty zarządu (KZA)** – są to koszty związane z ogólnym funkcjonowaniem Spółki i utrzymaniem jej jako całego przedsiębiorstwa. Koszty te stanowią koszt okresu. Kosztami z tego tytułu obciąża się konto „550 Koszty zarządu”

#### F. Zapasy

- a. Produkty w toku oraz produkty gotowe Spółka wycenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.
- b. Wytworzone przez jednostkę oprogramowanie komputerów (gry komputerowe) lub inne produkty o podobnym charakterze przeznaczone do wielokrotnej sprzedaży, Spółka wycenia w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu.

#### G. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

- a. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku, o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt. 14 i 15 UoR, których cena nabycia jest wyższa niż 1.000 zł, przy czym:
  - i. środki trwałe, których wartość jest wyższa od 1.000 zł i niższa od 3.500 zł amortyzuje się jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania,
  - ii. środki trwałe, których wartość jest wyższa od 3.500 zł amortyzuje się metodą liniową zgodnie z pkt. 2.4
- b. Wartość początkową środków trwałych powiększają koszty ich ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, modernizacji lub rekonstrukcji), o ile spowoduje to podwyższenie ich wartości użytkowej, a koszty tych ulepszeń przekroczą 3.500 zł.



- c. Każdy środek trwały jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).
- d. Spółka stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego oraz poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, które kształtuje się następująco:

- i. Budynki 10-40 lat
  - ii. Urządzenia techniczne i maszyny 3-25 lat
  - iii. Środki transportu 2,5-5 lat
  - iv. Pozostałe środki trwałe od 4 lat
- e. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych następuje po okresie sprawozdawczym, w którym przyjęto je do używania.
- f. Na koniec każdego roku obrotowego zarząd Spółki oceni czy nie istnieją przesłanki do utworzenia odpisu aktualizującego wartość poszczególnych składników majątku Spółki.
- g. Na koniec każdego roku obrotowego zarząd Spółki weryfikuje przyjęty okres amortyzacji. Zmiana stawki amortyzacji nastąpi z początkiem następnego roku obrotowego

#### **H. Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac rozwojowych**

- a. Wartość początkowa aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie. Jako koszty zakończonych prac rozwojowych Spółka traktuje projekty gier F2P. Każda nowa gra podawana jest testom w celu stworzenia optymalnego modelu monetyzacji, bazującego na zachowaniu gracza w produkcjach.
- b. Warunkiem ujęcia kosztów prac rozwojowych w aktywach Spółki jest protokół przyjęcia, który stanowi, iż koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez Spółkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, spełniają poniższe warunki:
  - i. produkt lub technologia wytwarzania są ściśle ustalone, a dotyczące ich koszty prac rozwojowych wiarygodnie określone,
  - ii. techniczna przydatność produktu lub technologii została stwierdzona i odpowiednio udokumentowana i na tej podstawie Spółka podjęła decyzję o wytwarzaniu tych produktów lub stosowaniu technologii,
  - iii. koszty prac rozwojowych zostaną pokryte, według przewidywań, przychodami ze sprzedaży tych produktów lub zastosowania technologii.
- c. Aktywa niematerialne powstałe wskutek prowadzenia prac rozwojowych dzieli się na zakończone (przyjęte na ewidencję wartości niematerialnych i prawnych) oraz prace w toku realizacji, które do momentu ich zakończenia prezentowane są w bilansie w pozycji długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (Konto „699 Rozliczenia długoterminowe kosztów projektów F2P”).

## I. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych ze wspólnymi przedsięwzięciami (konsorcjami)

### a. Opis głównych zasad funkcjonowania wspólnych przedsięwzięć

Spółka może realizować projekty (zlecenia) komercyjne, polegające na produkcji oprogramowania, których cechą charakterystyczną jest udział w nich podmiotów zewnętrznych, to znaczy podmiotów niezwiązanych formalnie strukturą organizacyjną ze Spółką.

Każdemu z podmiotów uczestniczących w przedsięwzięciu zostaje przydzielony do realizacji odrębny, określony umownie zakres obowiązków. Co do zasady podmiot zewnętrzny (inwestor) jest zobowiązany do częściowego finansowania (przekazania środków pieniężnych) na założony cel komercyjny, natomiast Spółka jest zobowiązana do sfinansowania pozostałej części projektu, jak również przeprowadzenia procesów produkcji gry, jej wydania i prowadzenia jej sprzedaży. Po stronie Spółki (zwanej również liderem przedsięwzięcia) pozostaje również obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej, w tym analitycznej dotyczącej wspólnego przedsięwzięcia, która stanowi podstawę rozliczeń finansowych między inwestorem (-ami) a Spółką, a także służy ocenie dochodowości przedsięwzięcia na każdym etapie realizacji projektu.

Zakres obowiązków Spółki w ramach realizacji wspólnego przedsięwzięcia sytuuje ją jako lidera projektu. Szczegółowy zakres obowiązków stron umowy wspólnego przedsięwzięcia reguluje umowa wspólnego przedsięwzięcia.

Poprzez wspólne działanie Spółki jako lidera oraz inwestora (-ów) strony przedsięwzięcia zmagają się do celu, jakim jest produkowanie, wydawanie oraz sprzedaż gier komputerowych oraz osiąganie z tego tytułu dochodów. Dochody dzielone są między strony przedsięwzięcia w sposób określony w umowie (kontrakcie) dotyczącej wspólnego przedsięwzięcia. Co do zasady, dochody dzielone są proporcjonalnie do wkładów produkcyjnych wniesionych przez uczestników przedsięwzięcia. Umowny wskaźnik podziału dochodów może się różnić od umownego wskaźnika wkładu produkcyjnego w zależności od poziomu sprzedaży po wydaniu gry.

### b. Zasady ewidencji, wyceny i prezentacji wspólnych przedsięwzięć

Ewidencja księgowa dotycząca wspólnych przedsięwzięć prowadzona przez Spółkę oraz sprawozdawczość finansowa w tym zakresie zapewnia na wszystkich etapach realizacji wspólnego projektu oraz w każdym okresie sprawozdawczym, w tym również na dzień bilansowy odpowiednią prezentację wyników oraz pozycji bilansowych. Uwzględnia ona źródło pochodzenia środków na finansowanie projektu (finansowanie przez inwestora i lidera z uwzględnieniem proporcji tego finansowania), zobowiązania i należności z tego tytułu, umożliwia odpowiednie rozpoznanie aktywów oraz ich części przypadające na jednostkę (lidera przedsięwzięcia) oraz na inwestora.

W wypadku produkcji w toku dotyczącej realizowanego projektu, jak również produktów gotowych (przekazanie gry do sprzedaży), część przypadająca na jednostkę jest wykazywana w bilansie w odpowiedniej pozycji zapasów, natomiast część przypadająca na inwestora rozpoznawana jest w aktywach w pozycji czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Na etapie procesu sprzedaży produktu przychody i koszty dotyczące Spółki (lidera) są wykazywane w rachunku zysków i strat odpowiednio w przychodach ze sprzedaży oraz w kosztach operacyjnych, natomiast przypadające na inwestora przychody oraz koszty związane ze

sprzedają się wykazywane w bilansie odpowiednio jako przychody przyszłych okresów oraz czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Podział na części aktywów lub przychodów i kosztów odpowiednio przypadające na Spółkę (lidera) oraz podmiot zewnętrzny (inwestora) wynika co do zasady z procentowego zaangażowania środków finansowych (procentowego udziału) stron umowy we wspólne przedsięwzięcie (konsorcjum).

Aktywa powstałe jako rezultat procesu produkcyjnego w ramach realizowanego wspólnego przedsięwzięcia wyceniane są według rzeczywistego kosztu wytworzenia, w szczególności zaś zgodnie z zasadami opisanymi w punktach „5. Koszty” oraz „6. Zapasy” niniejszego opracowania.

#### **J. Należności**

- a. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość.
- b. Odpisu aktualizującego należności dokonuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
- c. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
- d. Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

#### **K. Środki pieniężne**

- a. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.
- b. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### **L. Rozliczenia międzyokresowe kosztów**

- a. Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych są rozliczane proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach obrotowych, których dotyczą.
- b. Rozliczeniu w czasie podlegają koszty dotyczące przyszłych okresów przy wydatkach poniesionych jednorazowo powyżej 100 zł.
- c. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów tworzone są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy i są prezentowane w pozostałych rezerwach.

#### **M. Zobowiązania i rezerwy**

Spółka nie tworzy rezerwy na świadczenia emerytalne i rentowe ze względu na jej wielkość i wiek pracowników.

#### **N. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku**

- a. Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.
- b. Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.
- c. Wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych.
- d. 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 w przyszłości, przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

#### **O. Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów**

Na ostatni dzień każdego roku obrotowego tj. na 31 grudnia danego roku, Spółka przeprowadza inwentaryzację, na okoliczność którą Prezes Zarządu wydaje zarządzenie/decyzję, i tak:

- a. aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównanie wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
- b. aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów- drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazywanego w księgach rachunkowych Spółki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

#### **P. Istotność błędów popełnionych w latach ubiegłych**

- a. Za błędy popełnione w poprzednich latach obrotowych przyjmuje się pominięcia lub nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych Spółki za poprzedni rok bądź wcześniejsze lata obrotowe, powodujące istotne zniekształcenie danych sprawozdawczych zawartych w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za poprzednie lata, w wyniku którego sprawozdania te nie mogą być uznane za jasno i rzetelnie przedstawiające sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki. Błędy są wynikiem nieuwzględnienia lub niewłaściwego uwzględnienia wiarygodnych informacji:

- i. które były dostępne w momencie zatwierdzania sprawozdań finansowych sporządzonych za te lata,
  - ii. co do których można by zasadnie oczekiwać, że zostaną otrzymane i uwzględnione w toku sporządzania tych sprawozdań finansowych.
- b. Do ustalenia poziomu istotności dla popełnionych błędów Spółka przyjmuje próg 0,5% wartości przychodów ze sprzedaży roku obrotowego, w którym błąd powstał, jednak za każdym razem najważniejszym kryterium do oceny błędu jest jego istotność i wpływ na prawidłowość sprawozdania finansowego.

#### Q. Sprawozdanie finansowe oraz pozostałe ustalenia

- a. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz może być sporządzane na inny dzień bilansowy w postaci uproszczonej tj. jedynie bilans i rachunek zysków i strat lub pełnej zgodnie z punktem kolejnym. Sprawozdanie finansowe Spółki składa się z:
- i. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - ii. Bilansu,
  - iii. Rachunku zysków i strat metodą porównawczą,
  - iv. Zestawienia zmian w kapitale,
  - v. Rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią,
  - vi. Dodatkowych informacji i objaśnień.
- b. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

## II. BILANS

### AKTYWA

		31/12/2019	31/12/2018
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>431 135,54</b>	<b>729 275,59</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	253 815,48	581 502,15
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	240 927,15	564 433,82
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	12 888,33	17 068,33
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>72 302,14</b>	<b>94 330,98</b>
1	Środki trwałe	72 302,14	94 330,98
a)	grunty (w tym pr. użyt. wiecz. gruntu)	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali, ob. inż.	43 386,75	48 645,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	16 905,44	29 599,18
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	12 009,95	16 086,05
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00

<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>21 441,74</b>
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	21 441,74
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>105 017,92</b>	<b>32 000,72</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	105 017,92	32 000,72
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 736 417,84</b>	<b>1 975 325,34</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>1 274 553,68</b>	<b>629 901,29</b>
1	Materiały	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	862 237,16	214 546,71
3	Produkty gotowe	412 316,52	415 354,58
4	Towary	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>481 512,31</b>	<b>164 524,16</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	481 512,31	164 524,16
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	415 992,67	123 782,52
- (1)	do 12 miesięcy	415 992,67	123 782,52
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i in.	44 077,90	2 377,57
c)	inne	21 441,74	38 364,07
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>550 431,34</b>	<b>1 180 488,64</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	550 431,34	1 180 488,64
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	550 431,34	1 180 488,64
- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachunku	550 431,34	1 180 488,64
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>429 920,51</b>	<b>411,25</b>
<b>C</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>		<b>3 167 553,38</b>	<b>2 704 600,93</b>

**PASYWA**

		31/12/2019	31/12/2018
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>2 613 726,91</b>	<b>2 472 072,95</b>
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>148 000,00</b>	<b>148 000,00</b>
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>2 356 338,48</b>	<b>2 267 494,99</b>
- (1)	nadw. wart. sprzedaży nad wart. nominalną udz.	1 964 057,60	1 964 057,60
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:</b>	<b>800 000,00</b>	<b>0,00</b>
- (1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- (2)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-32 265,53</b>	<b>-32 265,53</b>
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-658 346,04</b>	<b>88 843,49</b>
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>553 826,47</b>	<b>232 527,98</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytal. i podobne	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>423 100,00</b>	<b>0,00</b>
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek JZWK */	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	423 100,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	423 100,00	0,00
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>130 726,47</b>	<b>232 527,98</b>
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	47 355,00	3 422,20
a)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	47 355,00	3 422,20
- (1)	do 12 miesięcy	47 355,00	3 422,20
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozost. jedn. JZWK */	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	83 371,47	229 105,78
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	41 945,88	27 884,05
- (1)	do 12 miesięcy	41 945,88	27 884,05
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podat., ceł, ubez. społ i zdrow. i in.	40 211,16	200 252,80

h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
i)	inne	1 214,43	968,93
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA PASYWÓW</b>		<b>3 167 553,38</b>	<b>2 704 600,93</b>



### III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	31/12/2019	31/12/2018
<b>A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>1 556 476,61</b>	<b>1 487 307,43</b>
- od jednostek powiązanych	147 100,00	52 400,00
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	405 929,00	904 252,89
II Zmiana stanu produktów	1 150 547,61	-40 630,49
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	623 685,03
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 095 801,11</b>	<b>1 531 192,47</b>
I Amortyzacja	169 506,23	150 820,99
II Zużycie materiałów i energii	8 848,61	79 144,55
III Usługi obce	737 127,25	371 079,03
IV Podatki i opłaty	7 402,60	139,31
V Wynagrodzenia	980 405,78	757 857,10
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	129 280,94	102 679,62
VII Pozostałe koszty rodzajowe	63 229,70	69 471,87
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>- 539 324,50</b>	<b>- 43 885,04</b>
D Pozostałe przychody operacyjne	1 528,37	77 086,08
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II Dotacje	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV Inne przychody operacyjne	1 528,37	77 086,08
E Pozostałe koszty operacyjne	207 430,43	27 721,20
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	187 109,76	0,00
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 864,76	7 636,15
III Inne koszty operacyjne	3 455,91	20 085,05
<b>F Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>- 745 226,56</b>	<b>+ 5 479,84</b>
G Przychody finansowe	88 692,89	102 804,48
I Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
II Odsetki, w tym:	3 692,89	2 804,48
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
IV Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V Inne	85 000,00	100 000,00
H Koszty finansowe	1 812,37	1 665,83
I Odsetki, w tym:	258,69	21,81
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV Inne	1 553,68	1 644,02
<b>I Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>- 658 346,04</b>	<b>+ 106 618,49</b>

J	Podatek dochodowy	0,00	17 775,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>- 658 346,04</b>	<b>+ 88 843,49</b>

**IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

		31/12/2019	31/12/2018
<b>A</b>	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2 472 072,95</b>	<b>2 420 629,46</b>
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów podstawowych		
<b>I</b>	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>2 472 072,95</b>	<b>2 420 629,46</b>
<b>1</b>	<b>Kapitał podstawowy na początek okresu</b>	<b>148 000,00</b>	<b>148 000,00</b>
1.1	Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a	zwiększenie z tytułu	-	-
	- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
	- wynik za poprzedni rok	-	-
b	zmniejszenie z tytułu	-	-
	- rozliczenie z właścicielem	-	-
1.2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	148 000,00	148 000,00
<b>2</b>	<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>2 267 494,99</b>	<b>2 074 098,21</b>
2.1	Zmiany kapitału zapasowego	88 843,49	193 396,78
a	zwiększenie z tytułu	88 843,49	230 796,78
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
	- podziału zysku (ustawowo)	7 107,48	18 463,74
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	81 736,01	212 333,04
b	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-	37 400,00
	- pokrycia kosztów emisji akcji	-	37 400,00
2.2	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	2 356 338,48	2 267 494,99
<b>3</b>	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3.1	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a	zwiększenie	-	-
b	zmniejszenie z tytułu zbycia środków trwałych	-	-
3.2	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
<b>4</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	800 000,00	-
a	zwiększenie	800 000,00	-
b	zmniejszenie	-	-
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	800 000,00	-
<b>5</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>56 577,96</b>	<b>198 531,25</b>
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	88 843,49	230 796,78
	- korekty błędów podstawowych		
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	88 843,49	230 796,78
a	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych		
b	zmniejszenie	88 843,49	230 796,78
	- z tyt. przeznaczenia na podwyższenie kap. zap.	88 843,49	230 796,78
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	32 265,53	32 265,53
	- korekty błędów podstawowych		
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	32 265,53	32 265,53
a	zwiększenie z tytułu przekształcenia bilansu	-	-
b	zmniejszenie	-	-
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	32 265,53	32 265,53
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(32 265,53)	(32 265,53)
<b>6</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>(658 346,04)</b>	<b>88 843,49</b>

a	zysk netto	-	88 843,49
b	strata netto	658 346,04	-
c	odpisy z zysku		
<b>B</b>	<b>Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 613 726,91</b>	<b>2 472 072,95</b>
<b>C</b>	<b>Kapitał własny, po uwzględnieniu propozycji podziału zysku/pokrycia straty</b>	<b>2 613 726,91</b>	<b>2 472 072,95</b>

## V. RACHUNEK PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

		31/12/2019	31/12/2018
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I.</b>	<b>Wynik finansowy netto</b>	<b>-658 346,04</b>	<b>88 843,49</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty o pozycje:</b>	<b>-1 187 910,78</b>	<b>-173 185,24</b>
1.	Amortyzacja	169 506,23	150 820,99
2.	Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	0,00	0,00
4.	Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	187 109,76	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-644 652,39	-491 472,67
7.	Zmiana stanu należności i roszczeń	-295 546,41	1 045,31
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-101 801,51	195 021,07
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-502 526,46	-28 599,94
10.	Inne korekty	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Środki pieniężne z działalności operacyjnej</b>	<b>-1 846 256,82</b>	<b>-84 341,75</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Zbycie aktywów finansowych, w tym :	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>6 900,48</b>	<b>153 588,10</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 900,48	153 588,10
2.	Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Nabycie aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a.	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b.	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
<b>III.</b>	<b>Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-6 900,48</b>	<b>-153 588,10</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>1 223 100,00</b>	<b>0,00</b>
1.	Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	800 000,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	423 100,00	0,00

<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,00</b>	<b>37 400,00</b>
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	37 400,00
<b>III.</b>	<b>Środki pieniężne z działalności finansowej</b>	<b>1 223 100,00</b>	<b>-37 400,00</b>
<b>D.</b>	<b>Zmiana stanu środków pieniężnych netto</b>	<b>-630 057,30</b>	<b>-275 329,85</b>
E	Środki pieniężne na początek okresu	1 180 488,64	1 455 818,49
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>550 431,34</b>	<b>1 180 488,64</b>

## VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 roku jednostki The Dust Spółka Akcyjna przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości (dalej: „*uor*”)

### Lista not objaśniających według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości:

<b>Nota 1</b> /pkt 1. ppkt 1) <i>uor</i> /	1. Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych
<b>Nota 1</b> /pkt 1. ppkt 1) <i>uor</i> /	2. Zmiany w środkach trwałych
<b>Nota 2</b> /pkt 1. ppkt 2) <i>uor</i> /	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
<b>Nota 3</b> /pkt 1. ppkt 3) <i>uor</i> /	Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 3 ustawy o rachunkowości)
<b>Nota 4</b> /pkt 1. ppkt 4) <i>uor</i> /	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
<b>Nota 5</b> /pkt 1. ppkt 5) <i>uor</i> /	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
<b>Nota 6</b> /pkt 1. ppkt 6) <i>uor</i> /	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw
<b>Nota 7</b> /pkt 1. ppkt 7) <i>uor</i> /	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności
<b>Nota 8</b> /pkt 1. ppkt 8) <i>uor</i> /	Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych
<b>Nota 9</b> /pkt 1. ppkt 9) <i>uor</i> /	Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny
<b>Nota 10</b> /pkt 1. ppkt 10) <i>uor</i> /	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy
<b>Nota 11</b> /pkt 1. ppkt 11) <i>uor</i> /	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
<b>Nota 12</b> /pkt 1. ppkt 12) <i>uor</i> /	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty
<b>Nota 13</b> /pkt 1. ppkt 13) <i>uor</i> /	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
<b>Nota 14</b> /pkt 1. ppkt 14) <i>uor</i> /	Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
<b>Nota 15</b> /pkt 1. ppkt 15) <i>uor</i> /	Powiązania składników aktywów i pasywów w bilansie
<b>Nota 16</b> /pkt 1. ppkt 16) <i>uor</i> /	Zobowiązania warunkowe

<b>Nota 17</b> /pkt 1. ppkt 17) uor/	Informacje dotyczące składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi, gdy są one wyceniane według wartości godziwej
<b>Nota 18</b> /pkt 1. ppkt 18) uor/	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT
<b>Nota 19</b> /pkt 2. ppkt 1) uor/	Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
<b>Nota 20</b> /pkt 2. ppkt 2) uor/	Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych
<b>Nota 21</b> /pkt 2. ppkt 3) uor/	Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe
<b>Nota 22</b> /pkt 2. ppkt 4) uor/	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
<b>Nota 23</b> /pkt 2. ppkt 5) uor/	Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym
<b>Nota 24</b> /pkt 2. ppkt 6) uor/	Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto
<b>Nota 25</b> /pkt 2. ppkt 7) uor/	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie
<b>Nota 26</b> /pkt 2. ppkt 8) uor/	Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym
<b>Nota 27</b> /pkt 2. ppkt 9) uor/	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe
<b>Nota 28</b> /pkt 2. ppkt 10) uor/	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
<b>Nota 29</b> /pkt 2. ppkt 11) uor/	Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych
<b>Nota 30</b> /pkt 3. uor/	Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych
<b>Nota 31</b> /pkt 4. uor/	Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych
<b>Nota 32</b> /pkt 5. ppkt 1) uor/	Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie
<b>Nota 33</b> /pkt 5. ppkt 2) uor/	Informacja o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi
<b>Nota 34</b> /pkt 5. ppkt 3) uor/	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych
<b>Nota 35</b> /pkt 5. ppkt 4) uor/	Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy

<b>Nota 36</b> /pkt 5. ppkt 5) uor/	Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących administrujących jednostki
<b>Nota 37</b> /pkt 5. ppkt 6) uor/	Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy
<b>Nota 38</b> /pkt 6. ppkt 1) uor/	Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny
<b>Nota 39</b> /pkt 6. ppkt 2) uor/	Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym
<b>Nota 40</b> /pkt 6. ppkt 3) uor/	Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki
<b>Nota 41</b> /pkt 6. ppkt 4) uor/	Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy
<b>Nota 42</b> /pkt 7. ppkt 1) uor/	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji
<b>Nota 43</b> /pkt 7. ppkt 2) uor/	Informacja o transakcjach z jednostkami powiązаными
<b>Nota 44</b> /pkt 7. ppkt 3) uor/	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki
<b>Nota 45</b> /pkt 7. ppkt 4) uor/	Przedstawienie informacji związanych ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń
<b>Nota 46</b> /pkt 7. ppkt 5) uor/	Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej
<b>Nota 47</b> /pkt 7. ppkt 6) uor/	Informacje o siedzibie zarządu lub siedzibie statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową
<b>Nota 48</b> /pkt 8. uor/	Informacje przedstawiane w wypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie
<b>Nota 49</b> /pkt 9. uor/	Informacje przedstawiane w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności
<b>Nota 50</b> /pkt 10. uor/	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki





<b>Razem umorzenia na koniec okresu</b>	139 484,14	0,00	0,00	0,00	0,00	8 011,67	147 495,81
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość księgowa netto na początku okresu</b>	564 433,82	0,00	0,00	0,00	0,00	17 068,33	581 502,15
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	240 927,15	0,00	0,00	0,00	0,00	12 888,33	253 815,48
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	36,6%	x	x	x	x	38,3%	36,8%

**2. Zmiany w środkach trwałych (w PLN)**

Wyszczególnienie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 590,00</b>	<b>67 259,23</b>	<b>0,00</b>	<b>23 135,95</b>	<b>142 985,18</b>
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	6 900,48	0,00	0,00	6 900,48
- nabycia	0,00	0,00	0,00	6 900,48	0,00	0,00	6 900,48
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 590,00</b>	<b>74 159,71</b>	<b>0,00</b>	<b>23 135,95</b>	<b>149 885,66</b>
<b>Umorzenia na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 944,25</b>	<b>37 660,05</b>	<b>0,00</b>	<b>7 049,90</b>	<b>48 654,20</b>
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	5 259,00	19 594,22	0,00	4 076,10	28 929,32
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenia na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 203,25</b>	<b>57 254,27</b>	<b>0,00</b>	<b>11 126,00</b>	<b>77 583,52</b>
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość księgowa netto na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48 645,75</b>	<b>29 599,18</b>	<b>0,00</b>	<b>16 086,05</b>	<b>94 330,98</b>
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>43 386,75</b>	<b>16 905,44</b>	<b>0,00</b>	<b>12 009,95</b>	<b>72 302,14</b>

Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	x	x	17,5%	77,2 %	x	48,1%	51,8%%
---	---	---	-------	--------	---	-------	--------

**Nota 2** /pkt 1. ppkt 2) uor/

**Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych**

Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

**Nota 3** /pkt 1. ppkt 3) uor/

**Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 3 ustawy o rachunkowości) (w PLN)**

Na dzień bilansowy 31.12.2019 stan pozycji zakończonych prac rozwojowych przedstawiał się następująco:

Tytuł kosztów zakończonych prac rozwojowych	Kwota zakończonych prac rozwojowych	Okres amortyzacji kosztów zakończonych prac rozwojowych	Uzasadnienie ustalonego okresu amortyzacji	Wartość amortyzacji /umorzenia
Projekt gry F2P „Cyber Strike”	380 411,29	5 lat	Okres przewidywanego zwrotu nakładów	139 484,14

Z uwagi na brak osiągnięcia spodziewanych przychodów oraz wobec braku perspektyw na monetyzację dotyczącą dwóch gier typu „free to play” („F2P”) pod roboczymi nazwami „Call of Death” oraz „Galaxy Soldier” jednostka podjęła decyzję o zaprzestaniu utrzymywania w użytkowaniu wyżej wymienionych pozycji wartości niematerialnych i prawnych oraz ich likwidacji. Wartość netto zlikwidowanych aktywów wyniosła 187.109,76 zł.

**Nota 4** /pkt 1. ppkt 4) uor/

**Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczyście.

**Nota 5** /pkt 1. ppkt 5) uor/

**Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Jednostka używa odpłatnie na potrzeby biurowe, na podstawie zawartej z podmiotem zewnętrznym umowy najmu z dnia 1 października 2017 r., część nieruchomości zabudowanej o powierzchni 60 m<sup>2</sup> znajdującej się we Wrocławiu pod adresem siedziby jednostki.

#### Nota 6 /pkt 1. ppkt 6) uor/

##### Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw

Jednostka nie posiadała na dzień 31.12.2019 papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych lub opcji.

Należy jednakże odnotować, iż w roku 2019 w ramach przyjętego przez jednostkę programu motywacyjnego niektórym pracownikom i współpracownikom jednostki zostały przedstawione oferty zawarcia umowy na objęcie warrantów subskrypcyjnych. Program motywacyjny jest związany z realizacją przez jednostkę jednego z kluczowych projektów komercyjnych. Łączna liczba warrantów, które znajdują się w ofercie w ramach serii A i B wynosi 41.200 szt. i inkorporują prawo do nabycia akcji o nominalnej wartości jednostkowej 0,10 zł. Ze względu na fakt, iż umowy udziału w programie motywacyjnym nie zostały podpisane w roku 2019, a co za tym idzie warranty subskrypcyjne nie zostały formalnie przyznane pracownikom (objęcie akcji i podpisanie umów może nastąpić po zakończeniu projektu, o którym mowa wyżej, nie wcześniej jednak niż w 2022 r.), warranty subskrypcyjne na dzień 31.12.2019 nie zostały odzwierciedlone w księgach rachunkowych jednostki.

#### Nota 7 /pkt 1. ppkt 7) uor/

##### Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Wyszczególnienie	Należności brutto	W tym: należności sporne	Odpis aktualizujący	Należności netto
<b>Należności długoterminowe</b>				
<b>1. Od jednostek powiązanych</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Od pozostałych jednostek</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	21 441,74	0,00	0,00	21 441,74

Wyszczególnienie	Należności brutto	W tym: należności sporne	Odpis aktualizujący	Należności netto
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Należności krótkoterminowe</b>				
<b>1. Od jednostek powiązanych</b>				
<b>a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>c) inne</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
- nieprzeterminowane	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Należności od pozostałych jednostek</b>				
<b>a) z tytułu dostaw i usług do 12 miesięcy</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	123 782,52	0,00	0,00	123 78,52
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	415 992,67	0,00	0,00	415 992,67
- nieprzeterminowane	415 992,67	0,00	0,00	415 992,67
<b>b) z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>c) należności z tyt. podatków, dotacji i ubez. społ.</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	2 377,57	0,00	0,00	2 377,57
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	44 077,90	0,00	0,00	44 077,90

Wyszczególnienie	Należności brutto	W tym: należności sporne	Odpis aktualizujący	Należności netto
- nieprzeterminowane	44 077,90	0,00	0,00	44 077,90
<b>d) inne należności</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	38 364,07	0,00	0,00	38 364,07
<i>Stan na koniec roku, w tym:</i>	21 441,74	0,00	0,00	21 441,74
- nieprzeterminowane	21 441,74	0,00	0,00	21 441,74
<b>e) należności dochodzone na drodze sądowej</b>				
<i>Stan na początek roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Stan na koniec roku</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 8** /pkt 1. ppkt 8) uor/

**Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych**

Struktura własności kapitału podstawowego	Seria/emisja	Data rejestracji	Sposób pokrycia kapitału	Prawo do dywidendy (od daty)	Liczba akcji	Ilość głosów	Cena emisyjna akcji	Wartość nominalna akcji/udziałów (w PLN)	Udział w kapitale podstawowym
1. Me & My Friends S.A.	A	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	600 000	1 200 000	0,10	60 000,00	40,54%
- w tym uprzywilejowane	A	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	600 000	1 200 000	0,10	60 000,00	40,54%
2. T-Bull S.A.	B	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	297 144	297 144	0,10	29 714,40	20,08%
- w tym uprzywilejowane	x	x	x	x	0	0	0,00	0,00	0,00%
3. Pozostali (poniżej 5%) – seria B	B	2017-04-10	Wkład pieniędzy.	Od powstania spółki	437 856	437 856	0,10	43 785,60	29,58%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0		0,00	0,00	x
4. Pozostali (poniżej 5%) – seria C	C	2017-10-18	Wkład pieniędzy.	2017-01-01	145 000	145 000	12,00	14 500,00	9,80%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0	0	0,00	0,00	x
<b>R a z e m</b>					<b>1 480 000,00</b>	<b>2 080 000,00</b>	x	<b>148 000,00</b>	<b>100,00%</b>

*\*/ Akcje serii A i B powstały w wyniku przekształcenia The Dust Sp. z o.o. w The Dust S.A., dlatego cenę emisyjną akcji przyjęto na poziomie ich wartości nominalnej. Wcześniej udziały były emitowane również po innych cenach (emisja na rzecz udziałowców innych niż Me & My Friends S.A. i T-Bull S.A.*



**Nota 9 /pkt 1. ppkt 9) uor/**
**Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny**

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym, a więc nie zachodzi konieczność odrębnej prezentacji danych w tym zakresie.

Jednakże w celu uszczegółowienia informacji zawartej w zestawieniu zmian w kapitale własnym należy dodać, że dnia 12.11.2019 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii E na łączną kwotę 22.500,00 zł. Podmioty mające objąć wyżej wymienione akcje dokonały z tego tytułu wpłat w łącznej wysokości 800.000,00 zł. Zważywszy, że na dzień bilansowy podniesienie kapitału zakładowego z tytułu emisji akcji serii E nie zostało wpisane do rejestru, emisja akcji nie została ujęta w kapitale zakładowym, natomiast dokonane wpłaty, o których mowa wyżej zastały wykazane w pozycji kapitałów rezerwowych.

**Nota 10 /pkt 1. ppkt 10) uor/**
**Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy (w PLN)**

Wyszczególnienie	2019	2018 <sup>*/</sup>
<b>ZYSK / STRATA NETTO</b>	<b>-658 346,04</b>	<b>88 843,49</b>
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	0,00	56 477,96
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	0,00	0,00
Nagrody z zysku	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Obniżenie kapitału podstawowego	0,00	0,00
Dopłaty wspólników (o ile przewiduje to umowa spółki z.o.o.)	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	32 365,53
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	-658 346,04	0,00

*\*/ Za poprzedni rok obrotowy zaprezentowano faktyczny podział zysku (pokrycie straty).*

**Nota 11 /pkt 1. ppkt 11) uor/**
**Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Na dzień bilansowy 31.12.2019 r. oraz 31.12.2018 r. w jednostce nie wystąpiły rezerwy. W roku obrotowym 2019 jednostka nie tworzyła rezerw.

**Nota 12 /pkt 1. ppkt 12) uor/**
**Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty**

Na dzień 31.12.2019 r. w jednostce wystąpiły zobowiązania długoterminowe o łącznej wysokości 423.100,00 zł. Kwota ta stanowi równowartość zobowiązań jednostki wobec firm Top Growth Equities Limited oraz Rocket People Games Sp. z o.o. z tytułu wkładów inwestorskich wniesionych przez wyżej wymienione podmioty do dwóch przedsięwzięć realizowanych wspólnie z jednostką na zasadach konsorcjum. W pierwszym wypadku (projekt pod roboczą nazwą „Inkwizytor”) wartość wkładu inwestorskiego i równocześnie zobowiązania jednostki wobec inwestora wynosi na dzień 31.12.2019 r. 400.000,00 zł. W drugim zaś przedsięwzięciu (projekt pod roboczą nazwą „Dezynsektor”) wkład inwestorski, a zarazem zobowiązanie z tego tytułu wynosi na dzień bilansowy 23.100 zł.

**Nota 13 /pkt 1. ppkt 13) uor/**
**Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2019 r. nie miała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

**Nota 14 /pkt 1. ppkt 14) uor/**
**Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (w PLN)**

Wyszczególnienie	2019	2018
<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>105 017,92</b>	<b>32 000,72</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00	0,00

Wyszczególnienie	2019	2018
3. Inne – prace rozwojowe w toku (projekty typu „F2P”)	105 017,92	32 000,72
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:</b>	<b>429 920,51</b>	<b>411,25</b>
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	463,38	411,25
2. Licencje i domeny	0,00	0,00
3. Pozostałe, w tym:	429 457,13	0,00
- wartość niezakończonych produkcji oprogramowania realizowanej w ramach wspólnych przedsięwzięć przypadająca na inwestorów	415 961,13	0,00
<b>Rozliczenia międzyokresowe bierne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nota 15 /pkt 1. ppkt 15) uor/

Powiązania składników aktywów i pasywów w bilansie (w PLN)

Wyszczególnienie powiązań aktywów	2019	Odpisy aktualizujące wartość	2018	Odpisy aktualizujące wartość
<b>1. Należności od jednostek powiązanych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne należności	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3. Należności od pozostałych jednostek</b>	<b>481 512,31</b>	<b>0,00</b>	<b>185 965,90</b>	<b>7 636,15</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00	21 441,74	0,00
- inne należności – kaucje na wynajem biura	0,00	0,00	21 441,74	0,00

Wyszczególnienie powiązań aktywów	2019	Odpisy aktualizujące wartość	2018	Odpisy aktualizujące wartość
b) krótkoterminowe	481 512,31	0,00	164 524,16	6 243,48
- z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	415 992,67	0,00	123 782,52	0,00
- do 12 miesięcy	415 992,67	0,00	123 782,52	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00
- z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	44 077,90	0,00	2 377,57	0,00
- inne należności	21 441,74	0,00	38 364,07	6 243,48
- dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie powiązań pasywów	2019	2018
<b>1. Zobowiązania od jednostek powiązanych</b>	<b>47 355,00</b>	<b>3 422,20</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	47 355,00	3 422,20
- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	47 355,00	3 422,20
- do 12 miesięcy	47 355,00	3 422,20
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
<b>2. Zobowiązania od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
<b>3. Zobowiązania od pozostałych jednostek</b>	<b>506 471,47</b>	<b>229 105,78</b>
a) długoterminowe	423 100,00	0,00
b) krótkoterminowe	83 371,47	229 105,78

Wyszczególnienie powiązań pasywów	2019	2018
- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	41 945,88	27 884,05
- do 12 miesięcy	41 945,88	27 884,05
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- z tytułu zaliczek otrzymanych na dostawy i usługi	0,00	0,00
- z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	40 211,16	200 252,80
- z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
- inne	1 214,43	968,93

#### **Nota 16 /pkt 1. ppkt 16) uor/**

##### **Zobowiązania warunkowe**

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2019 r. nie miała niewykazanych w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych. W szczególności jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń, które stanowiłyby zobowiązań warunkowych.

#### **Nota 17 /pkt 1. ppkt 17) uor/**

##### **Informacje dotyczące składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi, gdy są one wyceniane według wartości godziwej**

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2019 r. nie dokonywała wycen według wartości godziwej.

#### **Nota 18 /pkt 1. ppkt 18) uor/**

##### **Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT**

Na dzień bilansowy 31.12.2019 r. jednostka nie posiadała na rachunku VAT środków pieniężnych.

**Nota 19 /pkt 2. ppkt 1) uor/**
**Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów  
(w PLN netto)**

Wyszczególnienie	2019		2018	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	147 100,00	258 829,00	52 400,00	851 852,89
- usługi projektowe, graficzne	147 100,00	253 200,00	52 400,00	833 633,03
- przychody z tytułu sprzedaży programów (gry)	0,00	3 038,06	0,00	12 512,56
- przychody z tyt. mikropłatności na urządzenia mobilne	0,00	2 590,94	0,00	5 707,30
2. Sprzedaż materiałów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sprzedaż produktów lub innych usług (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynajem powierzchni biurowej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne przychody ze sprzedaży (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>147 100,00</b>	<b>258 829,00</b>	<b>52 400,00</b>	<b>851 852,89</b>
W tym:				
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	147 100,00	253 200,00	52 400,00	835 033,03
- produkty/usługi	147 100,00	253 200,00	52 400,00	835 033,03
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż eksportowa	0,00	2 828,92	0,00	11 302,05
- produkty/usługi	0,00	2 828,92	0,00	11 302,05
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnątrzunijna	0,00	2 800,08	0,00	5 517,81
- produkty/usługi	0,00	2 800,08	0,00	5 517,81
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00

**Nota 20** /pkt 2. ppkt 2) uor/

**Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, nie zachodzi więc konieczność odrębnej prezentacji danych dotyczących kosztów wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz kosztów rodzajowych.

**Nota 21** /pkt 2. ppkt 3) uor/

**Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe**

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym 2019 odpisów aktualizujących środki trwałe.

**Nota 22** /pkt 2. ppkt 4) uor/

**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym 2019 odpisów aktualizujących wartość zapasów.

**Nota 23** /pkt 2. ppkt 5) uor/

**Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym**

W roku obrotowym 2019 żadna działalność jednostki nie była zaniechana, nie były więc rozpoznawane w tym zakresie przychody, koszty oraz wyniki finansowe. Jednostka nie przewiduje również, aby w roku następnym jakkolwiek z prowadzonych przez jednostkę działalności była zaniechana.

Nota 24 /pkt 2. ppkt 6) uor/

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto (w PLN)

Wyszczególnienie	2019	2018
<b>ZYSK/STRATA BRUTTO</b>	<b>-658 346,04</b>	<b>106 618,49</b>
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>38 578,25</b>	<b>40 478,74</b>
- odpis aktualizujący wartość aktywów obrotowych	0,00	7 636,15
- wartość odpisanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych niekontynuowanej produkcji w toku	16 864,76	0,00
- opłaty karne na rzecz budżetu	257,00	19,99
- pozostałe koszty (n.k.u.p.)	21 456,49	32 822,60
<b>Koszty podatkowe niezaliczone do kosztów rachunkowych</b>	<b>0,00</b>	<b>28 600,00</b>
- zapłacone odsetki	0,00	0,00
- odwrócenie korekty podatkowej (30 dni)	0,00	0,00
- koszty pośrednie emisji akcji korygujące AGIO	0,00	28 600,00
<b>Przychody księgowe niezaliczane do podatkowych</b>	<b>17,66</b>	<b>0,00</b>
<b>Przychody podatkowe niezaliczone do księgowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- odsetki otrzymane	0,00	0,00
Odliczenie od dochodu (np. darowizny)	0,00	0,00
- darowizny	0,00	0,00
- 50% straty roku	0,00	0,00
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>-619 785,00</b>	<b>118 497,00</b>
<b>Podatek dochodowy bieżący, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>17 775,00</b>
- podatek dochodowy od działalności zaniechanej	0,00	0,00
Podatek dochodowy bieżący – korekta lat ubiegłych	0,00	0,00
<b>Podatek potrącony przez płatnika od wypłaconej dywidendy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zmiana stanu aktywów na podatek odroczony	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	0,00	0,00
<b>Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>0,00</b>	<b>17 775,00</b>



**Nota 25** /pkt 2. ppkt 7) uor/

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

W 2019 roku w jednostce nie wystąpiła pozycja środków trwałych w budowie.

**Nota 26** /pkt 2. ppkt 8) uor/

**Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym**

W roku obrotowym 2019 nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

**Nota 27** /pkt 2. ppkt 9) uor/

**Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (w PLN)**

<b>Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:</b>	<b>6 900,48</b>	<b>153 588,10</b>
Nabycia wartości niematerialnych i prawnych	0,00	83 881,93
Nabycia środków trwałych, w tym:	6 900,48	69 706,17
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
<b>Koszty planowane na okres następny</b>	<b>20 000,00</b>	<b>70 000,00</b>
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	50 000,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	20 000,00	20 000,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00

**Nota 28** /pkt 2. ppkt 10) uor/

**Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

W 2019 roku nie zidentyfikowano transakcji o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

**Nota 29** /pkt 2. ppkt 11) uor/

**Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych**

W 2019 roku nie ponoszono kosztów związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi, które nie zostałyby zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych.

Należy zwrócić przy tym uwagę, iż w 2019 roku w związku z realizacją projektów typu „free to play” w jednostce poniesiono i aktywowano koszty, które co prawda nie zostały odniesione do wartości niematerialnych i prawnych, jednak docelowo zostaną one tam zakwalifikowane, o ile realizowane w związku z tymi kosztami projekty zakończą się przewidywanym sukcesem. Wartość poniesionych w 2019 r. nakładów na prace rozwojowe wyniosła 73.017,20 zł. Do czasu zakończenia i przyjęcia tych projektów na stan wartości niematerialnych i prawnych są one wykazywane w bilansie w długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

**Nota 30** /pkt 3. uor/

**Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych**

Do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące kursy waluty:

- dla waluty EUR – 4,2585 PLN za 1 EUR według średniego kursu NBP na dzień 31.12.2019 r.,
- dla waluty USD – 3,7977 PLN za 1 USD według średniego kursu NBP na dzień 31.12.2019 r.

**Nota 31 /pkt 4. uor/**
**Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych (w PLN)**

<b>Pozycja A.II.6 Zmiana stanu zapasów</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ogółem zapasy	1 274 553,68	629 901,29
Ogółem zapasy – nastąpiła zmiana prezentacji niezakończonych prac rozwojowych z pozycji zapasy w 2017 r. do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych – zmiana niepieniężna	0,00	0,00
Korekta o zakończone projekty – przeniesione na zapasy 2018 r – zmiana niepieniężna	0,00	-138 428,62
Aktualizacja wyceny zapasów	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>1 274 553,68</b>	<b>491 472,67</b>
<b>Zmiana stanu, w tym:</b>	<b>-644 652,39</b>	<b>-491 472,67</b>
Zmiana stanu z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego(-)/przekazanego(+) w postaci składników majątku obrotowego (zapasów)	0,00	0,00

<b>Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Należności długoterminowe	0,00	21 441,74
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	481 512,31	164 524,16
<b>Razem należności</b>	<b>481 512,31</b>	<b>185 965,90</b>
<b>Zmiana stanu należności</b>	<b>-295 546,41</b>	<b>1 045,31</b>

Pozycja A.II.B Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	2019	2018
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	47 355,00	3 422,20
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	83 371,47	229 105,78
Fundusze specjalne	0,00	0,00
<b>Razem zobowiązania, w tym:</b>	<b>130 726,47</b>	<b>232 527,98</b>
<b>Razem zobowiązania z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Razem zobowiązania z działalności finansowej</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego odnoszonego bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Zobowiązania z działalności operacyjnej</b>	<b>130 726,47</b>	<b>232 527,98</b>
<b>Zmiana stanu zobowiązań</b>	<b>-101 801,51</b>	<b>195 021,07</b>

Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2019	2018
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – niezakończone prace rozwojowe	105 017,92	32 000,72
Korekta o niezakończone projekty – przeniesione z/na zapasów – zmiana niepieniężna (z Pozycją A.II.6)	0,00	138 428,62
Zakończone projekty przyjęte w WNIIP – ZPR	0,00	560 703,10
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	429 920,51	411,25
<b>Razem</b>	<b>534 938,43</b>	<b>731 543,69</b>
<b>1. Zmiana stanu</b>	<b>-502 526,46</b>	<b>-28 599,94</b>
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenie międzyokresowe (pasywa)	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Zmiana stanu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ogółem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (1+2)</b>	<b>-502 526,46</b>	<b>-28 599,94</b>

Pozycja E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych	2019	2018
Środki pieniężne w kasie	5 268,87	9 796,52
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	545 162,47	1 000 480,80
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	0,00	0,00
Ekwiwalenty środków pieniężnych, w tym	0,00	0,00
<b>Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych</b>	<b>550 431,34</b>	<b>1 180 488,64</b>
<b>Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalenty środków pieniężnych</b>	<b>-630 057,30</b>	<b>-275 329,85</b>
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0,00	0,00
<b>Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Nota 32** /pkt 5. ppkt 1) uor/

#### **Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie**

W 2019 roku jednostka nie zawierała umów, które nie są uwzględnione w bilansie, a które mogłyby mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

**Nota 33** /pkt 5. ppkt 2) uor/

#### **Informacja o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi**

W 2019 roku jednostka nie zawierała transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.

Nota 34 /pkt 5. ppkt 3) uor/

**Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych**

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2019	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2018
<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>17,00</b>	<b>8,90</b>
- pracownicy umysłowi	17,00	8,90
- pracownicy fizyczni	0,00	0,00
- uczniowie	0,00	0,00
- osoby wykonujące pracę nakładczą	0,00	0,00
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0,00	0,00

Nota 35 /pkt 5. ppkt 4) uor/

**Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy (w PLN brutto)**

Wynagrodzenia	2019	2018
<b>I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:</b>	<b>130 734,00</b>	<b>160 388,16</b>
1. Wynagrodzenia	130 734,00	160 388,16
- wynagrodzenia członków zarządu	130 734,00	160 388,16
2. Nagrody i wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00
<b>II. Wypłacone lub należne wynagrodzenie osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wynagrodzenia	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00
<b>III. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów administrujących, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wynagrodzenie	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>130 734,00</b>	<b>160 388,16</b>

**Nota 36 /pkt 5. ppkt 5) uor/**
**Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki**

Na dzień bilansowy w jednostce nie występują kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających (zarząd spółki), nadzorujących (rada nadzorcza) i administrujących jednostki.

**Nota 37 /pkt 5. ppkt 6) uor/**
**Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy (w PLN netto)**

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym:	
		wypłacone	Należne
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	9 500,00	0,00	9 500,00
Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00	0,00

**Nota 38 /pkt 6. ppkt 1) uor/**
**Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny**

W 2019 r. nie odnoszono na kapitał własny przychodów i kosztów z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych.

**Nota 39 /pkt 6. ppkt 2) uor/**
**Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Po dniu bilansowym nie nastąpiły istotne zdarzenia nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

**Nota 40** /pkt 6. ppkt 3) uor/

**Dokonane w roku obrotowym zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki**

W trakcie roku obrotowego nie nastąpiły zmiany zasad rachunkowości, mogące wywierać istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

**Nota 41** /pkt 6. ppkt 4) uor/

**Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu porównywalności danych z danymi sprawozdania finansowego sporządzonego za rok poprzedzający. W związku z powyższym w sprawozdaniu nie zamieszczono informacji na temat przekształconych danych porównawczych.

**Nota 42** /pkt 7. ppkt 1) uor/

**Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji**

W roku obrotowym 2019 jednostka rozpoczęła realizację serii projektów komercyjnych, polegających na produkcji oprogramowania w postaci gier komputerowych na urządzenia mobilne. Cechą charakterystyczną tych projektów jest udział w nich podmiotów zewnętrznych, to znaczy niezwiązanych formalnie strukturą organizacyjną z jednostką.

Poprzez wspólne działanie jednostki z tymi podmiotami strony przedsięwzięcia zmierzają do celu, jakim jest produkowanie, wydawanie oraz sprzedaż gier komputerowych na urządzenia mobilne oraz osiąganie z tego tytułu dochodów, które dzielone są między strony przedsięwzięcia w sposób określony w umowie. Co do zasady, dochody dzielone są proporcjonalnie do wkładów wniesionych przez uczestników przedsięwzięcia.

Zgodnie z treścią zawartych umów każdemu z podmiotów uczestniczących w przedsięwzięciu został przydzielony do realizacji odrębny zakres obowiązków. W praktycznie przyjętych przez jednostkę i określonych umownie rozwiązaniach oznacza to, iż podmiot zewnętrzny (inwestor) jest zobowiązany do częściowego finansowania (przekazania środków pieniężnych) założonego celu komercyjnego, natomiast jednostka jest zobowiązana do sfinansowania pozostałej części projektu, jak również przeprowadzenia procesów produkcji gry, jej wydania i prowadzenia sprzedaży. Po stronie jednostki pozostaje również obowiązek prowadzenia ewidencji rachunkowej dotyczącej wspólnego przedsięwzięcia, co m.in. stanowi podstawę rozliczeń między inwestorem i jednostką oraz oceny dochodowości przedsięwzięcia. Zakres obowiązków jednostki w ramach realizacji wspólnego przedsięwzięcia określa jego funkcję jako lidera projektu.

Ewidencja księgowa oraz sprawozdawczość finansowa jednostki dotycząca wspólnego przedsięwzięcia zapewnia na wszystkich jego etapach oraz w okresach sprawozdawczych odpowiednią jego prezentację. Uwzględnia ona źródło pochodzenia środków na finansowanie projektu (finansowanie przez inwestora i lidera z uwzględnieniem proporcji tego finansowania), zobowiązania i należności z tego tytułu, umożliwia odpowiednie rozpoznanie aktywów oraz ich części przypadające na jednostkę (lidera przedsięwzięcia) oraz



na inwestora. W przypadku produkcji w toku dotyczącej realizowanego projektu, jak również produktów gotowych (przekazanie gry do sprzedaży), część przypadająca na jednostkę jest wykazywana w bilansie w odpowiedniej pozycji zapasów, natomiast część przypadająca na inwestora rozpoznawana jest w aktywach w pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów. Na etapie procesu sprzedaży produktu, przychody i koszty dotyczące jednostki (lidera) są wykazywane w rachunku zysków i strat odpowiednio w przychodach ze sprzedaży oraz w kosztach operacyjnych, natomiast przypadające na inwestora przychody oraz koszty związane ze sprzedażą są wykazywane w bilansie odpowiednio jako przychody przyszłych okresów oraz rozliczenia międzyokresowe kosztów.

W roku obrotowym 2019 jednostka realizuje cztery wspólne przedsięwzięcia z podmiotami zewnętrznymi na podstawie kontraktów zawartych w wyżej wymienionym roku. W trzech przypadkach (umowach) występuje jeden inwestor, natomiast w jednym wypadku - również jeden inwestor.

Łączna wartość końcowa netto realizowanych projektów wynosi (według wartości kosztorysowej) 8.182.190 zł.

Wszystkie projekty pozostają na dzień bilansowy 31.12.2019 r. we wstępnej fazie realizacyjnej, tzn. wpłynęła część środków pieniężnych od inwestorów, natomiast jednostka realizuje proces produkcyjny wykorzystując te środki, także środki własne.

Na dzień 31.12.2019 dane bilansowe z tytułu wspólnych przedsięwzięć realizowanych przez jednostkę przedstawiały się następująco:

Wyszczególnienie		Numer projektu (wspólnego przedsięwzięcia)			
		500007	500009	500010	500011*/
1.	Zobowiązania z tytułu wspólnego przedsięwzięcia wobec inwestora zewnętrznego (wkłady)	400 000,00	23 100,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu wspólnego przedsięwzięcia wobec jednostki (lidera konsorcjum)	368 152,50	0,00	30 175,78	0,00
3.	Należności z tytułu wkładu jednostki do wspólnego przedsięwzięcia	368 152,50	0,00	30 175,78	0,00
4.	Koszty niezakończonych projektów - wartość przypadająca na jednostkę (wykazywane w zapasach wycenianych w koszcie wytworzenia )	306 951,92	22 682,84	12 076,47	0,00
5.	Koszty niezakończonych projektów - wartość przypadająca na inwestora zewnętrznego (wykazywane w rozliczeniach międzyokresowych czynnych; wartość wyceniana w koszcie wytworzenia )	375 163,50	22 682,84	18 114,73	0,00
6.	Łączna wartość poniesionych nakładów na projekt (w koszcie wytworzenia) [ poz. 4.+5.]	682 115,42	45 365,74	30.191,20	0,00

7.	Umowny wskaźnik podziału wkładu produkcyjnego do wspólnego przedsięwzięcia - jednostka (lider) **/	45%	50%	40%	50%
8.	Umowny wskaźnik podziału wkładu produkcyjnego do wspólnego przedsięwzięcia – podmiot zewnętrzny (inwestor) **/	55%	50%	60%	50%

*\*/ Projekt na dzień bilansowy nie wszedł jeszcze w fazę realizacji (kontrakt został zawarty)*

*\*\*/ Umowny wskaźnik podziału dochodów może się różnić od umownego wskaźnika wkładu produkcyjnego w zależności od poziomu sprzedaży po wydaniu gry.*

**Nota 43** /pkt 7. ppkt 2) uor/

#### Informacja o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Rodzaj i opis transakcji	Nazwa spółki	2019	2018
<b>Sprzedaż i zakupy</b>			
<b>Sprzedaż usług</b>	Me & My Friends S.A.	147 100,00	52 400,00
	Brand Voice sp. z o.o.	0,00	0,00
<b>Pozostałe przychody operacyjne – przychody z wynajmu</b>	Brand Voice sp. z o.o.	0,00	28 088,80
	Me & My Friends S.A.	0,00	48 294,23
<b>Zakup usług</b>	Brand Voice sp. z o.o.	0,00	32 050,00
	Move App sp. z o.o.	0,00	0,00
	Me & My Friends S.A.	38 500,00	0,00
<b>Zakup wartości niematerialnych i prawnych</b>	Me & My Friends S.A.	0,00	20 900,00
<b>Należności i zobowiązania</b>			
<b>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy</b>	Brand Voice sp. z o.o.	0,00	3 422,20

**Nota 44** /pkt 7. ppkt 3) uor/

**Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki**

Jednostka nie posiada w jakiejkolwiek spółce zaangażowania w kapitale lub liczbie głosów w organie stanowiącym spółki.

**Nota 45** /pkt 7. ppkt 4) uor/

**Przedstawienie informacji związanych ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń**

Jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, gdyż na podstawie art. 55 ustawy rachunkowości nie podlega ona obowiązkowi jego sporządzania. Jednostka nie posiada w jakiejkolwiek spółce zaangażowania w kapitale, a tym samym nie stanowi ona jednostki dominującej dla jakiejkolwiek spółki zależnej.

Przepisy ustawy w zakresie korzystania ze zwolnienia lub wyłączeń umożliwiających niesporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dotyczą jednostki.

**Nota 46** /pkt 7. ppkt 5) uor/

**Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej**

Jednostką dominującą w stosunku do jednostki jest spółka Me & My Friends Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu, ul. Podwale nr 7 lok. 5, 50-043 Wrocław. Jednostka dominująca nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego korzystając ze zwolnienia na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jednostka (The Dust S.A.) stanowi najniższy szczebel spółek zależnych w ramach grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest spółka Me & My Friends Spółka Akcyjna. Jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego z powodów wymienionych w nocie 45.

**Nota 47** /pkt 7. ppkt 6) uor/

**Informacje o siedzibie zarządu lub siedzibie statutowej jednostki oraz formie prawnej każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy jednostki.

**Nota 48 /pkt 8. uor/****Informacje przedstawiane w wypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie**

W ciągu okresu, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe (rok obrotowy 2019) jednostka nie brała udziału w połączeniu ani jako podmiot przejmujący ani jako podmiot przejmowany.

**Nota 49 /pkt 9. uor/****Informacje przedstawiane w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności**

Zdaniem zarządu jednostki nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenia lub niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez jednostkę.

**Nota 50 /pkt 10. uor/****Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

Zdaniem zarządu informacje przedstawione w sprawozdaniu finansowym, w tym dane w informacji dodatkowej i objaśnieniach do sprawozdania, w pełni oddają rzeczywistą sytuację majątkową i finansową jednostki i nie wymagają dodatkowych uzupełnień.