



play2chill

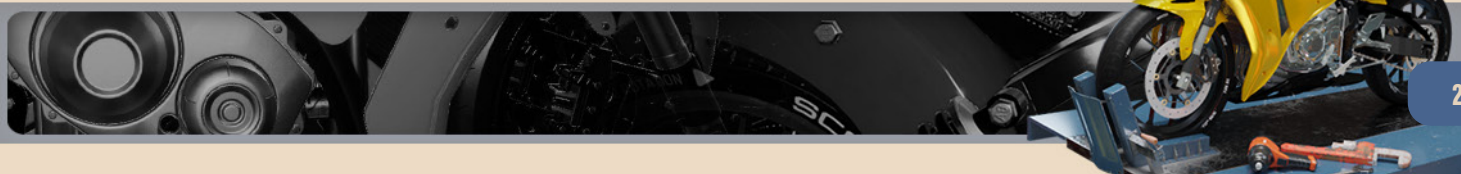
RAPORT OKRESOWY
ZA IV KWARTAŁ 2021

11.02.2022 r.

RAPORT PLAY2CHILL S.A. ZA IV KWARTAŁ ROKU 2021 ZOSTAŁ PRZYGOTOWANY ZGODNIE Z AKTUALNYM STANEM PRAWNYM W OPARCIU O REGULAMIN ALTERNATYWNEGO SYSTEMU OBROTU ZARZĄDU GIEŁDY PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH W WARSZAWIE S.A. ORAZ ZAŁĄCZNIK NR 3 REG. ASO - „INFORMACJE BIEŻĄCE I OKRESOWE PRZEKAZYWANE W ALTERNATYWNYM SYSTEMIE OBROTU NA RYNKU NEWCONNECT”.

Spis treści

| | |
|--|----|
| I. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU SPÓŁKI | 3 |
| II. PODSTAWOWE INFORMACJE | 4 |
| III. PLAN PREMIER..... | 5 |
| IV. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE | 6 |
| V. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI..... | 17 |
| VI. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE..... | 27 |
| VII. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM | 27 |
| VIII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI..... | 28 |
| IX. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE | 28 |
| X. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ | 28 |
| XI. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZED PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI..... | 28 |
| XII. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ..... | 28 |
| XIII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU | 29 |
| XIV. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY | 29 |



I. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU SPÓŁKI

Szanowni Akcjonariusze,

IV kwartał 2021 roku, był dla naszej spółki niezwykle wymagający.

Premiera Motorcycle Mechanic Simulator 2021, a właściwie pierwsze dni były dla nas niezwykle trudne... ale wiedzieliśmy, że nie możemy się poddać. Walczyliśmy o każdego gracza, słuchaliśmy każdej opinii, żaden negatywny komentarz nie pozostał bez naszej odpowiedzi oraz reakcji. Uważamy, że MMS ma duży potencjał, więc w naszej ocenie nie mogliśmy zachować się inaczej. Projekt od dnia premiery otrzymał 7 update'ów oraz kilka drobnych hot fix'ów, a na luty zaplanowana została aktualizacja, która będzie zawierać dwa nowe, sportowe motocykle oraz kilka nowych rozwiązań związanych z rozgrywką. Część zespołu nieustannie pracuje nad udoskonalaniem gry, a graficy już rozpoczęli pracę nad kolejnymi typami motocykli, jakimi są skutery.

Obecna sprzedaż pozwoliła nam na zwrot około 65% poniesionych kosztów, a bardzo równe poziomy sprzedażowe dzień do dnia, pozwalają nam jasno stwierdzić, że MMS jest produktem, który warto utrzymywać i rozwijać, ponieważ będzie stale generował przychody dla spółki w długim terminie. Należy również pamiętać, że jeszcze w tym roku przed nami premiera MMS 21 na konsolach, które powinny odbyć się na przełomie Q2/Q3 2022.

Podczas pracy nad MMS 21, spółka wypracowała dużo ciekawych rozwiązań technologicznych, które zamierzamy wykorzystać przy nowych projektach. Zważywszy na powyższe, zdecydowaliśmy się na współpracę z Atomic Jelly, w efekcie której do naszego portfolio developersko-wydawniczego trafił projekt Rally Mechanic Simulator. Jesteśmy przekonani, że dużo dobrych rozwiązań, które zostały wypracowane podczas produkcji MMS 21 znacznie przyspieszą pracę nad projektem „Rally” i znacząco obniżą koszty projektu.

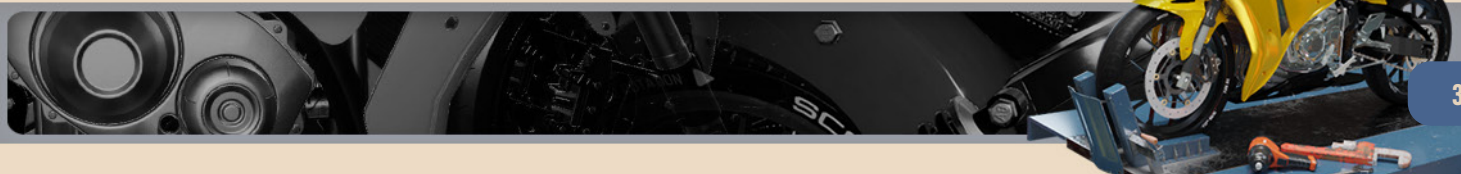
Projekt „Rally” ma być świeżym podejściem do tematyki gier typu mechanik. Chcemy stworzyć coś czego jeszcze nie było na rynku... chcemy „wyciągnąć” mechanikę z garażu i przenieść go na tory wyścigów. Naszym założeniem jest gra sportowa, w której gracz będzie odpowiedzialny za karierę swojego zespołu.

Pozostałe projekty tj. Aztec Empire, Far North Survival znajdują się w zaawansowanym developmencie. Harmonogram obu projektów wskazuje, że wersje demo powinny być gotowe mniej więcej w połowie roku. Natomiast każdy z naszych projektów zakłada kilka wariantów wydawniczych. Jednym z nich jest współpraca z podmiotami zewnętrznymi i publikacja jakiegokolwiek darmowej wersji demonstracyjnej w dużym stopniu zależy od efektów rozmów z tymi podmiotami.

Serdecznie dziękujemy za zaufanie... nie zatrzymujemy się i z pełnym zaangażowaniem wchodzimy w nowy rok.

Zapraszamy serdecznie do lektury raportu za czwarty kwartał 2021 roku.

Tomasz Róśch



II. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na podstawie prawa polskiego, w szczególności na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych.

Spółka akcyjna pod firmą Play 2Chill Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie powstała z przekształcenia ze spółki pod firmą Play2Chill Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 16 grudnia 2019 r. Emitent został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10 marca 2020 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000833836.

Play2Chill S.A prowadzi działalność na rynku gier wideo. Podstawową działalność Emitenta obejmuje produkcja i wydawnictwo gier przeznaczonych na komputery osobiste, konsole i urządzenia mobilne. Emitent specjalizuje się w produkcji gier symulacyjnych, strategicznych oraz survivalowych. Produkcje tworzone przez emitenta zaliczane są do kategorii gier „Indie Premium”.

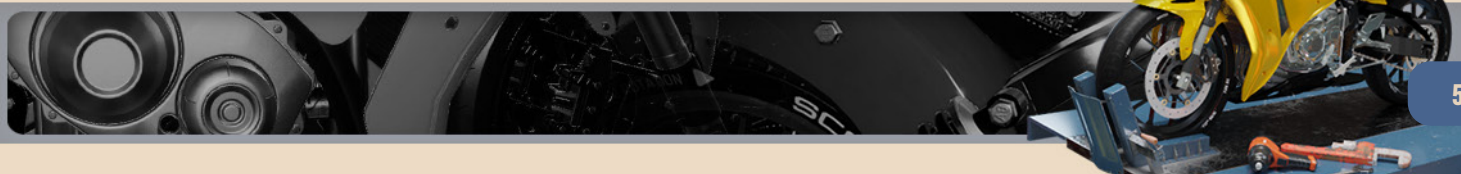
Podstawowe dane o Emitencie:

| | |
|------------------------------|--|
| Firma: | Play2Chill |
| Forma prawna: | Spółka Akcyjna |
| Siedziba: | Warszawa |
| Adres: | Wrzesińska 12/30, 03-713 Warszawa |
| Telefon: | 509-549-424 |
| Adres poczty elektronicznej: | contact@play2chill.com |
| Adres strony internetowej: | www.play2chill.com |
| NIP: | 5242831701 |
| REGON: | 367295956 |
| KRS: | 0000833836 |
| Sąd rejonowy: | SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO |



III. PLAN PREMIER

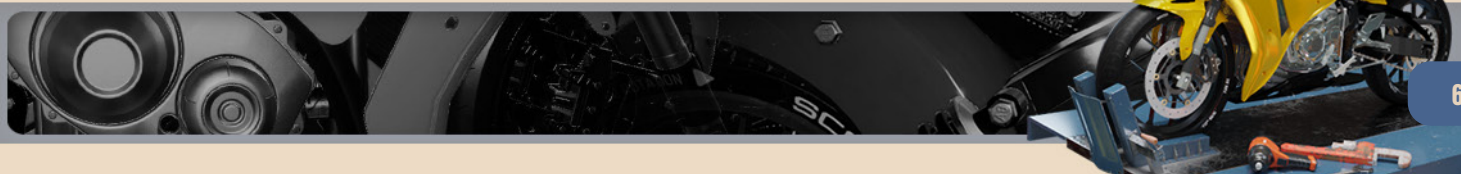
| Gra | Platforma | Planowany termin wydania | Rodzaj gry | Właściciel praw majątkowych do gry |
|---|--------------------|--------------------------|-------------------------|--|
| Motorcycle Mechanic Simulator 2021 Free Prologue | PC | Wydano | Prolog / darmowa wersja | Emitent |
| Motorcycle Mechanic Simulator 2021 | PC | Wydano | Pełna wersja | Emitent |
| Far North Survival Free Prologue | PC | Q2 2022 | Prolog / darmowa wersja | FrogVille Games Sp. z o.o. |
| Aztec Empire Free Prologue | PC | Q2 2022 | Prolog / darmowa wersja | Emitent |
| Bugvasion TD | Nintendo Switch | Q1/Q2 2022 | Pełna wersja | Full Screen Ktf (Licencja Nintendo Switch Play2Chill S.A.) |
| Rally Mechanic Simulator | PC | Q1/Q2 2023 | Pełna wersja | Atomic Jelly (Licencja na wszystkie platformy) |
| Motorcycle Mechanic Simulator 2021 | Xbox / Playstation | Q2 2022 | Pełna wersja | Emitent (udzielona licencja Ultimate Games S.A.) |
| Far North Survival | PC | 2023 | Pełna wersja | FrogVille Games Sp. z o.o. |
| Aztec Empire | PC | 2023 | Pełna wersja | Emitent |



IV. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

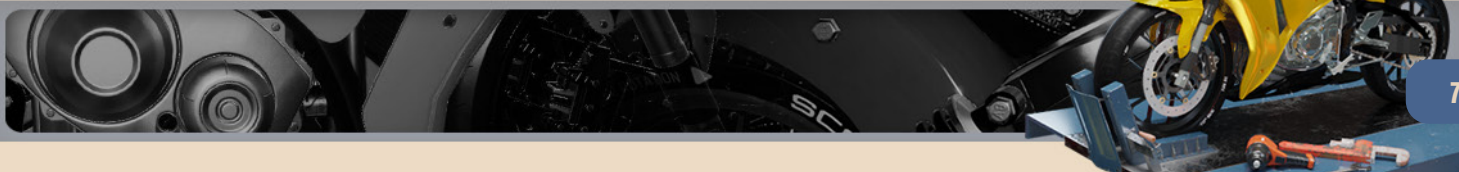
Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 37 668,49 | 0,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 33 668,49 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 33 668,49 | 0,00 |
| a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu) | 0,00 | 0,00 |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 0,00 | 0,00 |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 0,00 | 0,00 |
| d) środki transportu | 0,00 | 0,00 |
| e) inne środki trwałe | 33 668,49 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |



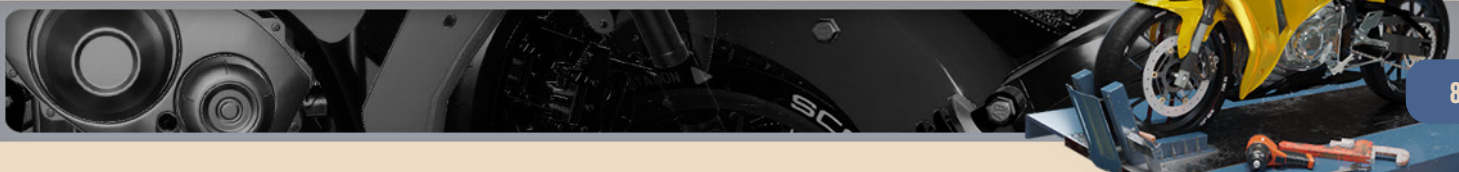
Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| IV. Inwestycje długoterminowe | 4 000,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 4 000,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 4 000,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 4 000,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| c) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne inwestycje Długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |



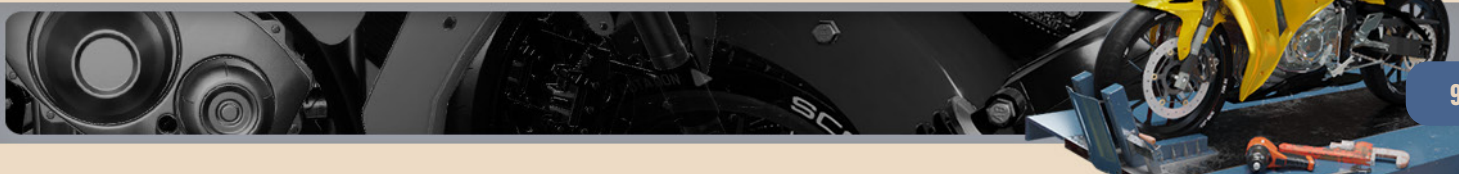
Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| B. AKTYWA OBROTOWE | 3 849 438,26 | 1 745 980,80 |
| I. Zapas | 1 346 567,12 | 1 022 525,65 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 475 943,08 | 834 747,37 |
| 3. Produkty gotowe | 870 624,04 | 187 778,28 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 306 280,46 | 163 564,17 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 306 280,46 | 163 564,17 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 240 819,57 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 240 819,57 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych | 63 460,89 | 163 564,17 |
| c) inne | 2 000,00 | 0,00 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 |

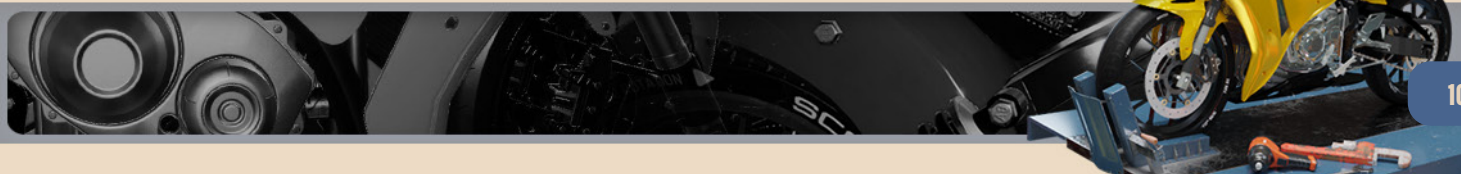


Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 2 193 461,33 | 555 770,98 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 2 193 461,33 | 555 770,98 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 2 193 461,33 | 555 770,98 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 2 193 461,33 | 555 770,98 |
| - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 |
| - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 3 129,35 | 4 120,00 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| AKTYWA RAZEM: | 3 887 106,75 | 1 745 980,80 |



| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| PASYWA | | |
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 3 867 734,41 | 1 675 225,98 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 315 699,90 | 287 000,00 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 4 288 140,42 | 1 598 326,00 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| IV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 0,00 | 0,00 |
| - na udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -210 100,02 | -41 852,65 |
| VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego | -526 005,89 | -168 247,37 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ. | 19 372,34 | 70 754,82 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| - długoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| - krótkoterminowa | 0,00 | 0,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| d) zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| e) inne | 0,00 | 0,00 |



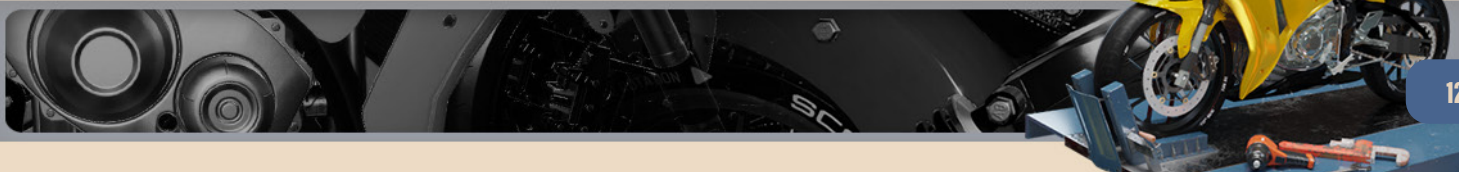
Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 19 372,34 | 70 754,82 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| - pożyczka | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 19 372,34 | 70 754,82 |
| a) kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 11 782,34 | 25 380,82 |
| - do 12 miesięcy | 11 782,34 | 25 380,82 |
| - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | 0,00 | 0,00 |
| f) zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 7 590,00 | 6 103,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 0,00 | 39 271,00 |
| i) inne | 0,00 | 0,00 |
| 4. Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| - długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| - krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| PASYWA RAZEM: | 3 887 106,75 | 1 745 980,80 |



Rachunek zysków i strat Emitenta - wariant porównawczy

| Wyszczególnienie | Od | Od | Od | Od |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.10.2021 do 31.12.2021 | 01.10.2020 do 31.12.2020 | 01.01.2021 do 31.12.2021 | 01.01.2020 do 31.12.2020 |
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, | 252 203,46 | 246 632,30 | 898 517,98 | 730 965,60 |
| <i>w tym: od jednostek powiązanych</i> | | | 0,00 | 0,00 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 572 850,51 | 0,00 | 574 476,51 | 0,00 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -320 647,05 | 246 632,30 | 324 041,47 | 730 965,60 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | 0,00 | 0,00 |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 501 029,86 | 304 004,62 | 1 412 740,74 | 899 778,45 |
| I. Amortyzacja | 2 729,88 | | 2 729,88 | 0,00 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 2 285,32 | 842,23 | 10 861,42 | 5 502,97 |
| III. Usługi obce | 258 559,94 | 134 034,35 | 774 410,52 | 425 246,97 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym: | 0,00 | 1 652,80 | 10 011,20 | 3 502,52 |
| - podatek akcyzowy | | | 0,00 | 0,00 |
| V. Wynagrodzenia | 205 160,00 | 167 209,00 | 582 433,00 | 463 397,07 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 0,00 | 266,24 | 0,00 | 2 128,92 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 32 294,72 | | 32 294,72 | 0,00 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | 0,00 | 0,00 |
| C. Wynik ze sprzedaży (A-B) | -248 826,40 | -57 372,32 | -514 222,76 | -168 812,85 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 0,58 | 13,74 | 21,51 | 7 216,05 |
| 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 | 0,58 | 13,74 | 21,51 | 7 216,05 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 145,30 | 82,13 | 290,41 | 4 279,00 |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | 0,00 | 0,00 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | 0,00 | 0,00 |
| III. Inne koszty operacyjne | 145,30 | 82,13 | 290,41 | 4 279,00 |
| F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E) | -248 971,12 | -57 440,71 | -514 491,66 | -165 875,80 |
| G. Przychody finansowe | 19 148,60 | 21,23 | 19 267,27 | 21,23 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | 0,00 | 0,00 |
| a) od jednostek powiązanych, w tym: | | | 0,00 | 0,00 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | 0,00 | 0,00 |
| b) od jednostek pozostałych, w tym: | | | 0,00 | 0,00 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | 0,00 | 0,00 |

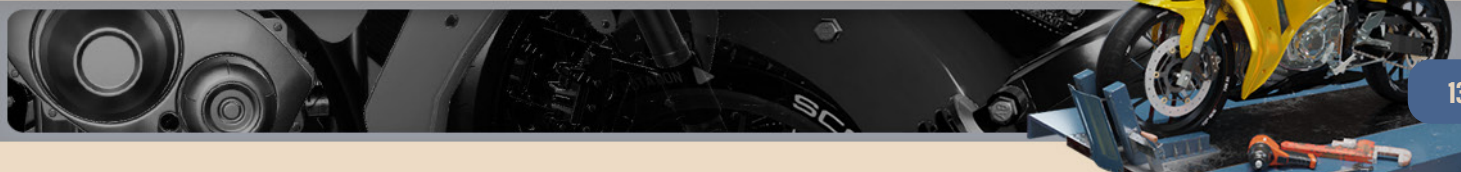


Rachunek zysków i strat Emitenta

| Wyszczególnienie | Od | | Od | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.10.2021 do 31.12.2021 | 01.10.2020 do 31.12.2020 | 01.01.2021 do 31.12.2021 | 01.01.2020 do 31.12.2020 |
| II. Odsetki, w tym: | 392,08 | | 505,25 | 0,00 |
| - od jednostek powiązanych | | | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | | | 0,00 | 0,00 |
| V. Inne | 18 756,52 | 21,23 | 18 762,02 | 21,23 |
| H. Koszty finansowe | 27 872,17 | 75,65 | 30 781,50 | 2 392,80 |
| I. Odsetki, w tym: | 0,00 | | 2 487,44 | 1 604,32 |
| - od jednostek powiązanych | | | 0,00 | 0,00 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | 0,00 | 0,00 |
| - w jednostkach powiązanych | | | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji | | | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inne | 27 872,17 | 75,65 | 28 294,06 | 788,48 |
| I. Wynik brutto (I+/-J) | -257 694,69 | -57 495,13 | -526 005,89 | -168 247,37 |
| J. Podatek dochodowy | | | 0,00 | 0,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | 0,00 | 0,00 |
| L. Wynik netto (K-L-M) | -257 694,69 | -57 495,13 | -526 005,89 | -168 247,37 |

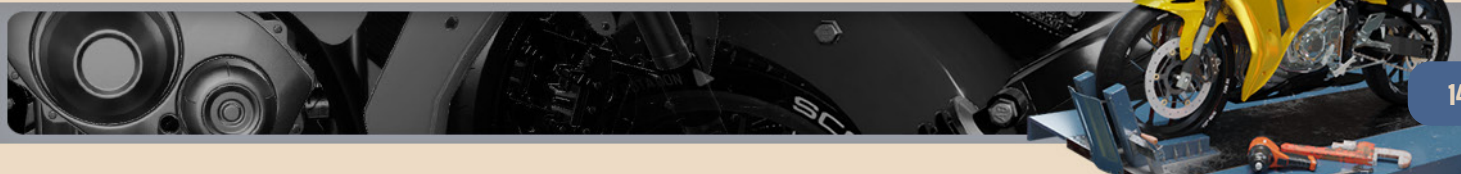
Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

| Wyszczególnienie | Od | | Od | |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 01.10.2021 do 31.12.2021 | 01.10.2020 do 31.12.2020 | 01.01.2021 do 31.12.2021 | 01.01.2020 do 31.12.2020 |
| A. PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | -257 694,69 | -57 495,13 | -526 005,89 | -168 247,37 |
| II. Korekty razem | 222 622,37 | -308 303,93 | -520 413,70 | -977 414,74 |
| 1. Amortyzacja | 2 729,88 | | 2 729,88 | 0,00 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | | | 0,00 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | -392,08 | | 1 982,19 | 1 604,32 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | | | | 0,00 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | | | | 0,00 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | 320 647,05 | -246 632,30 | -324 041,47 | -730 965,60 |
| 7. Zmiana stanu należności | -111 146,47 | -45 760,42 | -142 716,29 | -106 618,01 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 13 913,34 | 59 708,79 | -51 382,48 | 54 618,55 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -3 129,35 | -4 120,00 | 990,65 | -4 120,00 |
| 10. Inne korekty | | -71 500,00 | -7 976,18 | -191 934,00 |



Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

| Wyszczególnienie | | Od 01.10.2021 do 31.12.2021 | Od 01.10.2020 do 31.12.2020 | Od 01.01.2021 do 31.12.2021 | Od 01.01.2020 do 31.12.2020 |
|------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II) | -35 072,32 | -365 799,06 | -1 046 419,59 | -1 145 662,11 |
| B. | PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | | |
| I. | Wpływy | 205 505,25 | 0,00 | 205 505,25 | 0,00 |
| | 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | | | 0,00 |
| | 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | 0,00 |
| | 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 205 505,25 | | 205 505,25 | 0,00 |
| | a) w jednostkach powiązanych | | | | 0,00 |
| | b) w pozostałych jednostkach | 205 505,25 | | 205 505,25 | 0,00 |
| | - zbycie aktywów finansowych | | | | 0,00 |
| | - dywidendy i udziały w zyskach | | | | 0,00 |
| | - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 205 000,00 | | 205 000,00 | 0,00 |
| | - odsetki | 505,25 | | 505,25 | 0,00 |
| | - inne wpływy z aktywów finansowych | | | | 0,00 |
| | 4. Inne wpływy inwestycyjne | | | | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 245 398,37 | 0,00 |
| | 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | | 36 398,37 | 0,00 |
| | 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | | | 0,00 |
| | 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | | 209 000,00 | 0,00 |
| | a) w jednostkach powiązanych | | | | 0,00 |
| | b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | | 209 000,00 | 0,00 |
| | - nabycie aktywów finansowych | | | 4 000,00 | 0,00 |
| | - udzielone pożyczki długoterminowe | 0,00 | | 205 000,00 | 0,00 |
| | 4. Inne wydatki inwestycyjne | | | | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 205 505,25 | 0,00 | -39 893,12 | 0,00 |
| C. | PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 3 026 490,50 | 1 700 750,00 |
| | 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych | 0,00 | 0,00 | 2 726 490,50 | 1 500 750,00 |
| | 2. Kredyty i pożyczki | | | 300 000,00 | 200 000,00 |
| | 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | | | 0,00 |
| | 4. Inne wpływy finansowe | | | | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 302 487,44 | 201 604,32 |
| | 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | | | 0,00 |
| | 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | | | 0,00 |
| | 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | | | 0,00 |
| | 4. Spłaty kredytów i pożyczek | | 0,00 | 300 000,00 | 200 000,00 |



Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

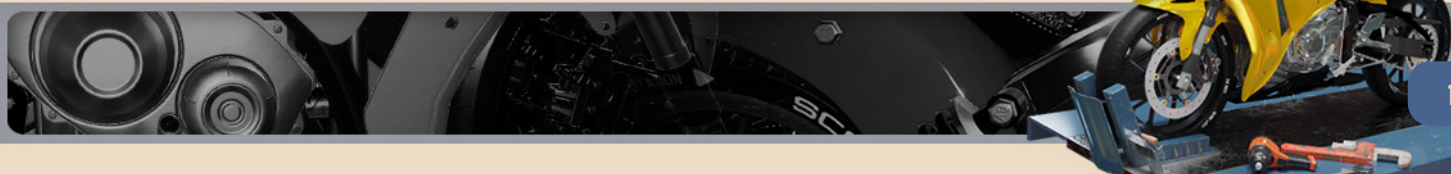
| Wyszczególnienie | | Od 01.10.2021 do 31.12.2021 | Od 01.10.2020 do 31.12.2020 | Od 01.01.2021 do 31.12.2021 | Od 01.01.2020 do 31.12.2020 |
|------------------|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | | | 0,00 |
| | 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | | | 0,00 |
| | 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | | | | 0,00 |
| | 8. Odsetki | | | 2 487,44 | 1 604,32 |
| | 9. Inne wydatki finansowe | | | | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 0,00 | 0,00 | 2 724 003,06 | 1 499 145,68 |
| D. | PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III) | 170 432,93 | -365 799,06 | 1 637 690,35 | 353 483,57 |
| E. | BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | 170 432,93 | -365 799,06 | 1 637 690,35 | 353 483,57 |
| | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | | | |
| F. | ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 2 023 028,40 | 921 570,04 | 555 770,98 | 202 287,41 |
| G. | ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM | 2 193 461,33 | 555 770,98 | 2 193 461,33 | 555 770,98 |
| | - o ograniczonej możliwości dysponowania | | | | |

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

| Wyszczególnienie | | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| I.a. | Kapitał własny na początek okresu (BO) | 1 675 225,98 | 534 657,35 |
| a) | zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| b) | korekty błędów podstawowych | 0,00 | 0,00 |
| I.a. | Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach | 1 675 225,98 | 534 657,35 |
| 1. | Kapitał podstawowy na początek okresu | 287 000,00 | 265 250,00 |
| 1.1. | Zmiany kapitału podstawowego | 28 699,90 | 21 750,00 |
| a) | zwiększenia (z tytułu) | 28 699,90 | 21 750,00 |
| | - wydania udziałów (emisji akcji) | 28 699,90 | 21 750,00 |
| | - inne | 0,00 | 0,00 |
| b) | zmniejszenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| | - umorzenia udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| | - inne | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał podstawowy na koniec okresu | 315 699,90 | 287 000,00 |
| 2. | Kapitał podstawowy na początek okresu | 1 598 326,00 | 311 260,00 |
| 2.1. | Zmiany kapitału podstawowego | 2 689 814,42 | 1 287 066,00 |
| a) | zwiększenia (z tytułu) | 2 697 790,60 | 1 479 000,00 |
| | - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 2 697 790,60 | 1 479 000,00 |
| | - podziału zysku (ustawowo) | 0,00 | 0,00 |
| | - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | 0,00 | 0,00 |
| | - inne | 0,00 | 0,00 |
| b) | zmniejszenia (z tytułu) | 7 976,18 | 191 934,00 |
| | - pokrycia straty | 0,00 | 0,00 |
| | - inne | 7 976,18 | 191 934,00 |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 4 288 140,42 | 1 598 326,00 |

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

| Wyszczególnienie | Stan na 31.12.2021 | Stan na 31.12.2020 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - zbycia środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -41 852,65 | -41 347,21 |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 |
| a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| b) korekty błędów podstawowych | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 41 852,65 | 505,44 |
| a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| b) korekty błędów podstawowych | 0,00 | 0,00 |
| 5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 41 852,65 | 505,44 |
| a) zwiększenia (z tytułu) | 168 247,37 | 41 347,21 |
| - przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | 168 247,37 | 41 347,21 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| - ... | 0,00 | 0,00 |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 210 100,02 | 41 852,65 |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -210 100,02 | -41 852,65 |
| 6. Wynik netto | -526 005,89 | -168 247,37 |
| a) zysk netto | 0,00 | 0,00 |
| b) strata netto | 526 005,89 | 168 247,37 |
| c) odpisy z zysku | 0,00 | 0,00 |
| II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ) | 3 867 734,41 | 1 675 225,98 |
| III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 3 867 734,41 | 1 675 225,98 |



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

ZESPÓŁ „0” AKTYWA TRWAŁE

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

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

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

DEFINICJE

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

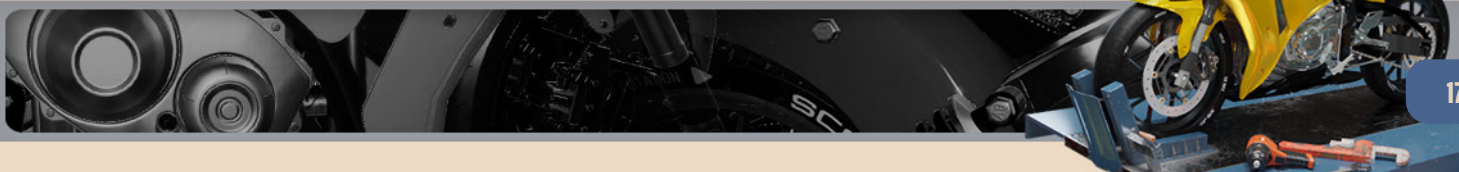
Wycena

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

Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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



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

Amortyzacja

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

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

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

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc,

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

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

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

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

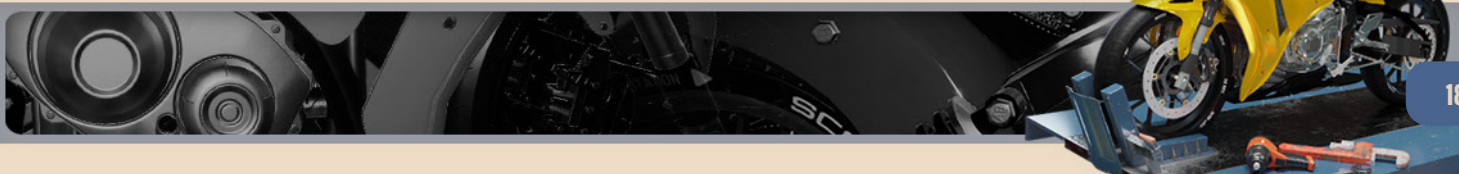
Odpisów aktualizujących dokonuje się w korespondencji z kontem pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne

Definicje

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

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



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

Wycena

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

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

w równych ratach co miesiąc,

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

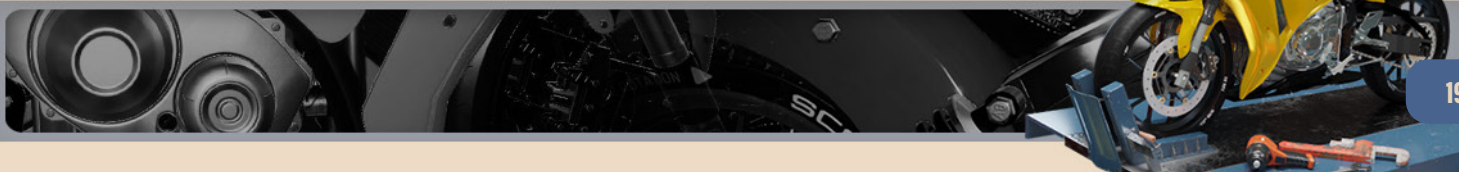
Dla wartości niematerialnych i prawnych mają zastosowanie metody takie same, jak dla środków trwałych.

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:

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

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



Inwestycje długoterminowe

Definicje

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

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

1. według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2. według wartości godziwej,
3. skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności, Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

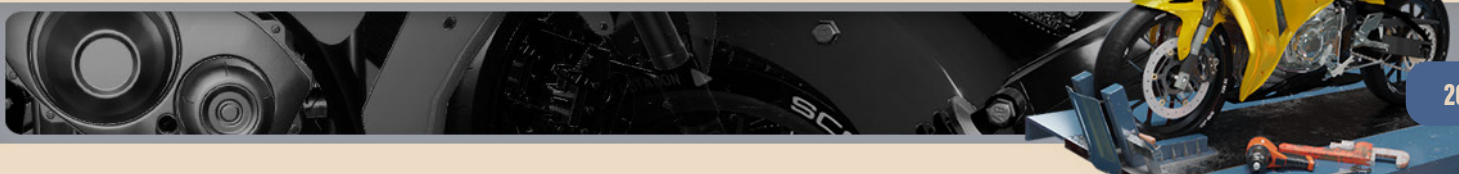
Wartość aktywów finansowych w walutach obcych (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP.

Środki trwałe w budowie

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

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

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



Wycena

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

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

ZESPÓŁ „1” AKTYWA TRWAŁE ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

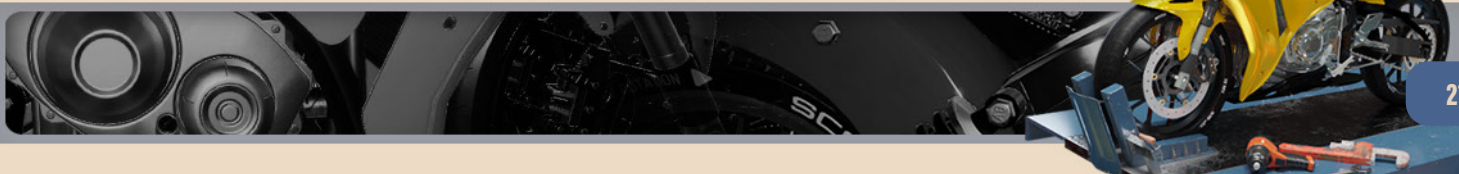
Wycena i klasyfikacja zdarzeń

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

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

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

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych. Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.



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

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

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

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

ZESPÓŁ „2”

ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

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

Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:

1. bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:

- dostaw, robót i usług,
- podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,
- wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,
- ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,
- niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,

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

3. rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,

4. odpisy aktualizujące wartość należności.

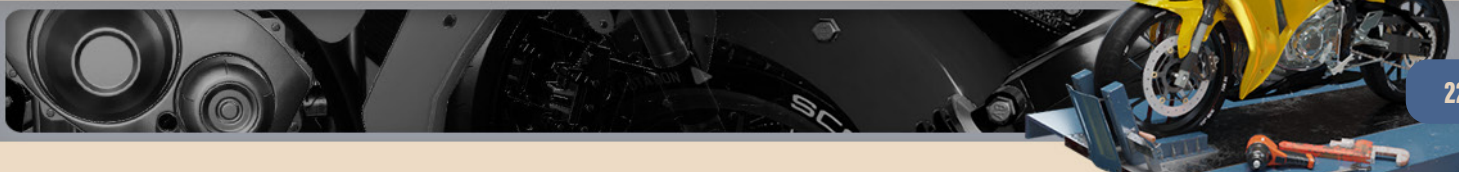
Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń

w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

Definicje

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych. Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne. Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.



Wycena

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

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

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

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

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

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

Odpisy aktualizujące należności

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

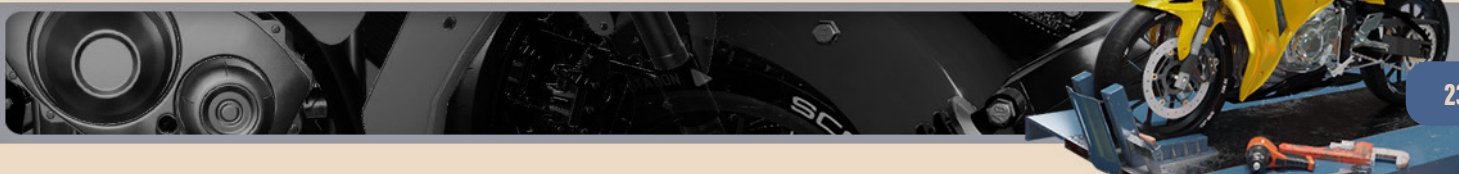
Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których ściągальność jest wątpliwa.

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

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

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

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



ZESPÓŁ „3” MATERIAŁY I TOWARY

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

Wycena

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały i towary – według ceny zakupu,

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

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

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

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

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

ZESPÓŁ „4”

KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

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

ZESPÓŁ „6”

PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

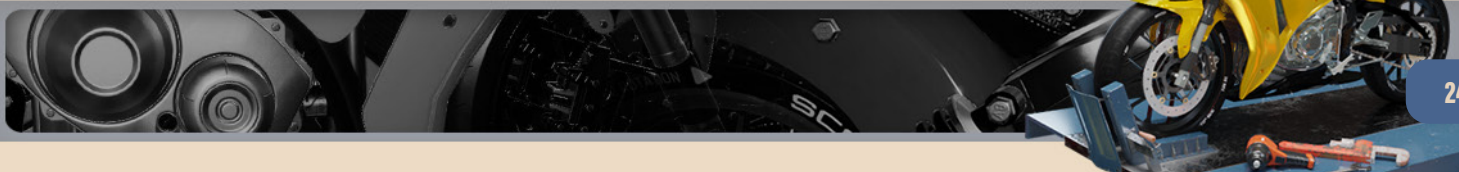
Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonych oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier, która na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

Wycena początkowa

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia

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



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

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

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

Korekty wyceny początkowej w trakcie okresu

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

Wycena na dzień bilansowy

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

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinwentaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty

o wartość spisane go stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

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

Utrata wartości

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

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

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

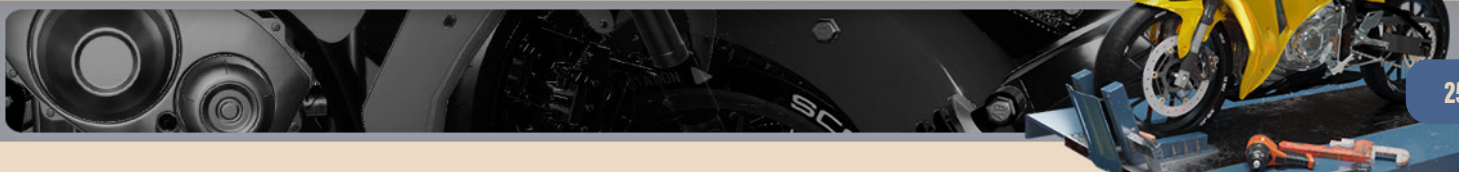
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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



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

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

Wycena

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

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

Wycena

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

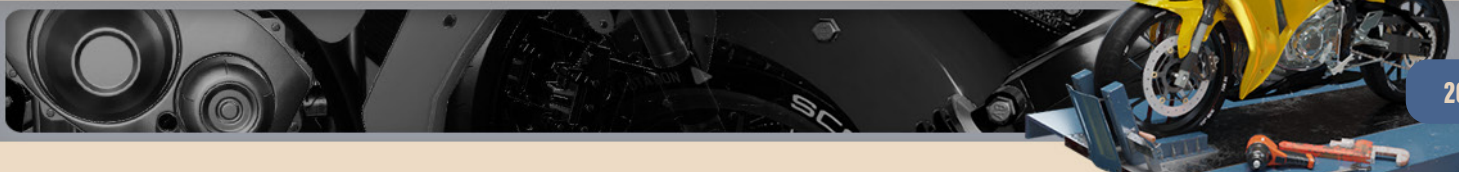
Na dzień bilansowy wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa na zobowiązania

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

straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,

- skutki toczącego się postępowania sądowego,
- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,



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

obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku. Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

Wycena

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

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

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

W IV kw. 2021 r. Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie 252.203,46 zł, czyli o 2,26% więcej niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wyniosła 246.632,30 zł.

Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów w IV kw. 2021 r. pozycja ta wyniosła 572.850,51 zł, czyli więcej niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wynosiła 0,00 zł.

W analizowanym okresie Spółka poniosła stratę netto w wysokości -257.694,69 zł, wobec straty netto -57.495,13 zł w IV kw. 2020 r.

W ujęciu narastającym, tj. od początku 2021 r., przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi Spółki wyniosły 898.517,98 zł, co w porównaniu z 730.965,60 zł analogicznym okresem w 2020 r. oznacza wzrost o 22,92%.

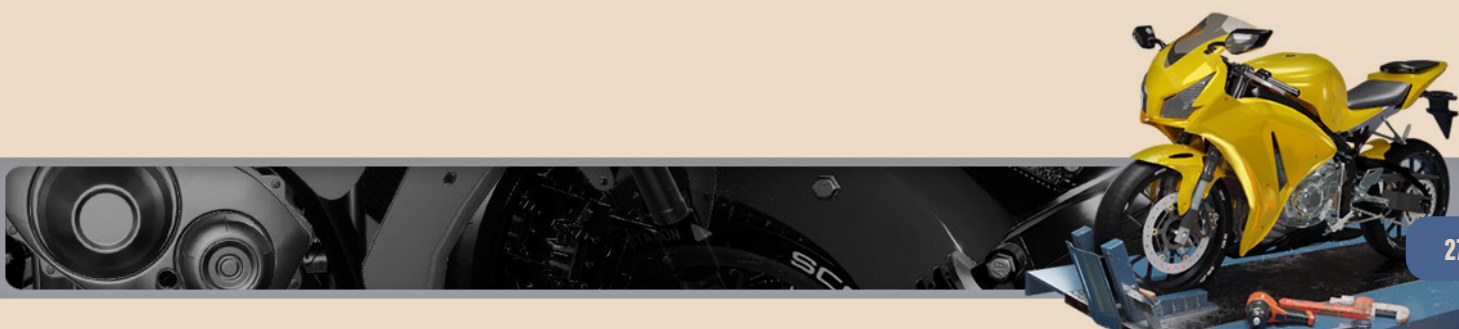
Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów Spółka wypracowała kwotę 574 476,51 zł, co jest wynikiem wyższym niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, wówczas pozycja ta wyniosła 0,00 zł.

Jednostkowa strata netto w okresie od stycznia do końca grudnia 2021 r. wyniosła -526.005,89 zł, wobec straty netto -168.247,37 zł, w porównywalnym okresie 2020 r.

Głównym aspektem wpływającym na wyniki finansowe Emitenta jest fakt, że spółka znajduje się w fazie inwestycji produkcyjnej, marketingowej oraz produktowej. Jednocześnie prowadząc development kilku gier, a w przedstawianym okresie miała miejsca tylko jedna premiera gier Emitenta – Motorcycle Mechanic Simulator 2021.

VII. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2021.



VIII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

W IV kwartale 2021 r. działalność Emitenta koncentrowała się na produkcji oraz utrzymaniu gry Motorcycle Mechanic Simulator 2021, która premierę miała w 17.11.2021.

Emitent w IV kwartale 2021 prowadził development gry Aztec Empire oraz proces portowania gry Bugvasion TD na konsolę Nintendo Switch. Dodatkowo emitent wspierał developersko i marketingowo gry oraz pre-produkcje swojej spółki zależnej - Far North Survival, Castle Manager.

| Opis działania | Planowany termin wydania |
|---|--------------------------|
| Premiera Motorcycle Mechanic Simulator 2021 | 17.XI.2021 |
| Przygotowanie gry Aztec Empire – Demo | Q2 2022 |

IX. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

X. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

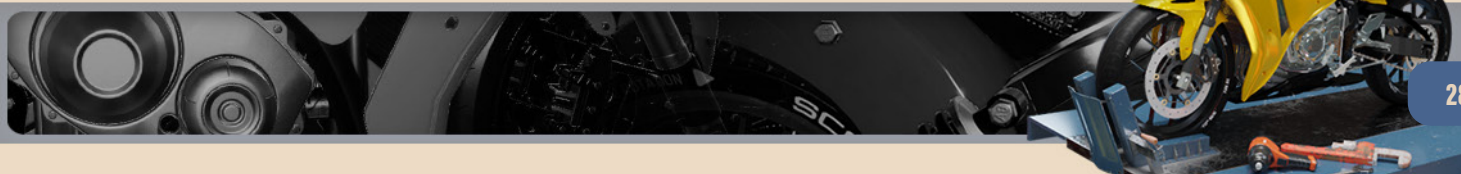
| | |
|--|--|
| Firma | FrogVille Games Sp. z o.o. |
| Forma prawna | Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| Siedziba | Ostrołęka |
| Adres | ul. Brata Zenona Żebrowskiego 4 /VI, 07-410 Ostrołęka |
| Kapitał zakładowy | 10 000 zł |
| Przedmiot działalności | 62.01.Z. Działalność Związana Z Oprogramowaniem – produkcja gier komputerowych |
| Udział Emitenta w kapitale zakładowym | Emitent posiada 80 udziałów o łącznej wartości 4.000 stanowiących 40% kapitału zakładowego |
| Udział Emitenta w ogólnej liczbie głosów | 40% |
| Objęcie konsolidacją | Nie |

XI. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZED PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI

Spółka FrogVille Games Sp. z o.o. w KRS zarejestrowana została 18 lutego 2021r. Dane jednostki zależnej, na podstawie art. 58 ustawy o rachunkowości, nie są istotne dla jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej oraz wyników Emitenta.

XII. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

| FrogVille Games Sp. z o.o. | Za okres [w PLN] | |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | Od 01.10.2021 do 31.12.2021 | Od 01.01.2021 do 31.12.2021 |
| Rachunek zysków i strat | | |
| Przychody ze sprzedaży | 63.000,00 | 234.908,82 |
| Zysk netto | -48.466,73 | -66.790,893 |



| Bilans | Na dzień 31.12.2021 | Na dzień 31.12.2020 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| Kapitał własny | 943.209,11 | - |
| Aktywa razem | 951.733,81 | - |

XIII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

| Akcjonariusz | Liczba akcji | Udział w ogólnej liczbie akcji (%) | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów (%) |
|--------------------|--------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|
| PlayWay S.A. | 976 501 | 30,93% | 976 501 | 30,93% |
| Tomasz Różecki | 232 669 | 7,37% | 232 669 | 7,37% |
| Paweł Norman Flanc | 232 669 | 7,37% | 232 669 | 7,37% |
| Paweł Brągoszewski | 232 669 | 7,37% | 232 669 | 7,37% |

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

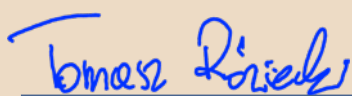
Play2Chill S.A.

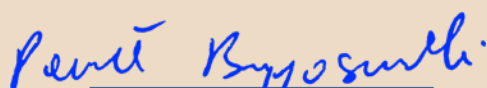
| Forma zatrudnienia | Liczba zatrudnionych | Liczba pełnych etatów |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Umowy o pracę | 0 | 0 |
| Umowy o dzieło, umowy zlecenie | 11 | ---- |
| Umowy B2B | 2 | ---- |


FrogVille Games Sp. z o.o.

| Forma zatrudnienia | Liczba zatrudnionych | Liczba pełnych etatów |
|--------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Umowy o pracę | 0 | 0 |
| Umowy o dzieło, umowy zlecenie | 5 | ---- |
| Umowy B2B | 2 | ---- |

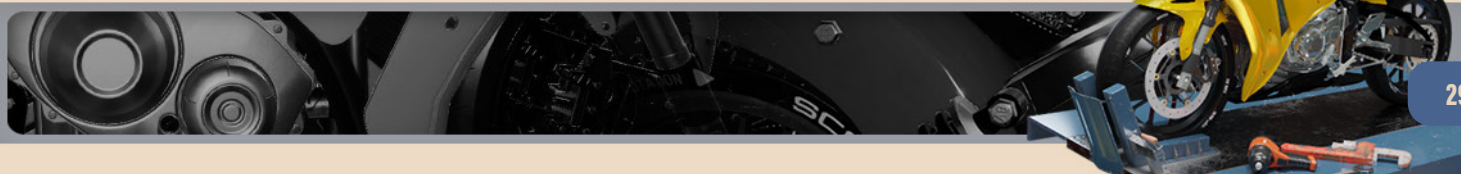
Dane na koniec IV kwartału 2021 r.


Prezes Zarządu


Wiceprezes Zarządu


Wiceprezes Zarządu

Warszawa, 11.02.2022 r.





MOTORCYCLE MECHANIC

SIMULATOR
2021

