



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2022

Wrocław, 13 lutego 2023

**THE
DUST**

 **Horizons**

**GAME
ISLAND**

4KNIGHTS

AUTORYZOWANY
DORADCA:
 **T&T**
CONSULTING

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
2.	WYBRANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI.....	3
3.	BILANS.....	6
4.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	9
5.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	10
6.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	12
7.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14

1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nazwa (firma)	The Dust Spółka Akcyjna
Forma prawna	spółka akcyjna
Siedziba i kraj siedziby	Wrocław, Polska
Adres	ul. Wyspa Słodowa 7 50-266 Wrocław
Telefon	+48 503 740 261
E-mail	office@thedust.pl
Strona internetowa	www.thedust.pl
Identyfikator PKD (działalność przeważająca)	58.21.Z – działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
Przedmiot działalności	produkcja i dystrybucja gier na urządzenia elektroniczne stacjonarne i mobilne
REGON	022411447
Kapitał zakładowy	200.500,00 zł – w pełni opłacony
Numer KRS	0000672621
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym : od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Informacja o danych łącznych.

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

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.

2. WYBRANE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Wybrane zasady (polityka) rachunkowości Spółki, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, w tym:

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o łączne umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową. Jako koszty zakończonych prac rozwojowych jednostka traktuje projekty prowadzone we współpracy z wydawcami, gdzie IP pozostaje przy spółce. Aktywa niematerialne powstałe wskutek prowadzenia prac rozwojowych dzieli się na zakończone oraz prace w toku, które do momentu ich zakończenia prezentowane są w bilansie jako produkcja w toku. Jednostka stosuje następujące stawki amortyzacji: – budynki: 10–40 lat, – urządzenia techniczne i maszyny: 3–25 lat, – środki transportu: 2,5–5 lat, – pozostałe środki trwałe: od 4 lat.
2. Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Ich cena nabycia i koszt wytworzenia obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia. Cena nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych obejmuje odsetki od zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania środka i odpowiadające im różnice kursowe. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową
3. Produkty w toku wycenia się wg kosztu ich wytworzenia, a produkty gotowe (oprogramowanie), w okresie do 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami z ich sprzedaży. Produkty w toku odnoszą się zarówno do projektów z własnym IP realizowanych przy współpracy z wydawcą, jak i projektów zleconych, gdzie IP pozostaje poza Spółką. W przypadku drugiego rodzaju projektów gotowe prace są przeksięgowywane na wyroby gotowe.
4. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. Należności w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kur-sowe od należności w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych a dodatnie do przychodów finansowych.
5. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ogłoszonym przez NBP.
6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, gdy koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów.
7. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej wg ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.
8. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.
9. Kapitał zapasowy tworzy się z zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz z nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozo-stała część ww. kosztów zaliczana jest do kosztów finansowych.
10. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie następuje przez wydanie innych aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.
11. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariacie porównawczym, w ramach którego poniesione koszty działalności operacyjnej prezentowane są według ich rodzaju, a wynik (zysk/strata ze sprzedaży) jest rozpoznawany jako rezultat korekty przychodów netto ze sprzedaży o wartość zmiany stanu produktów. Istotnym elementem w ramach działalności gospodarczej jednostki są wytwarzane przez nią na własne potrzeby wartości niematerialne i prawne w postaci gier wideo. Na wynik finansowy netto jednostki składają się następujące segmenty rachunku zysków i strat:

- zysk (strata) ze sprzedaży, stanowiący różnicę między przychodami netto ze sprzedaży oraz kosztami działalności operacyjnej;
- zysk (strata) z działalności operacyjnej, stanowiący zysk (stratę) ze sprzedaży pomniejszony o różnicę pomiędzy pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi;
- zysk (strata) brutto, stanowiący zysk (strata) z działalności operacyjnej, pomniejszony o różnicę między przychodami finansowymi oraz kosztami finansowymi;
- zysk (strata) netto, wynikający z zysku (straty) brutto pomniejszonego o podatek dochodowy od osób prawnych oraz o pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 22 lutego 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) według zasady kosztu historycznego. Jednostka przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosuje zasady:

- zasadę wyższości treści nad formą, rozpoznając zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- zasadę ciągłości, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne,

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

- zasadę kontynuacji, stosując przyjęte zasady rachunkowości przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonej zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym,
- zasadę memoriału, ujmując wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- zasadę współmierności przychodów i kosztów, zaliczając do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione,
- zasadę ostrożności, uwzględniając w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również zmniejszenia dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, b) wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, d) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń,
- zasadę indywidualnej oceny, ustalając, z wyjątkiem wypadków dozwolonych przepisami, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych oddzielnie, bez stosowania kompensat,
- zasadę istotności, dokonując wyboru rozwiązań dopuszczonych ustawą i dostosowując je do potrzeb jednostki przy zapewnieniu wyodrębnienia w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Informacje przedstawione sprawozdaniu finansowemu, w tym dotyczące "Dodatkowych informacji i objaśnień" są prezentowane zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości w kolejności oraz według numeracji poszczególnych punktów zamieszczonych w wyżej wymienionym załączniku. Jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosuje przepisów art. 3 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe:

1. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości, przy czym stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniem wykonawczym. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, Spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.
2. Jednostka sporządza w sprawozdaniu finansowym rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią
3. Jednostka identyfikuje w ramach pozycji rzeczowych składników aktywów obrotowych pozycję zapasów, na które składają się: - produkty w toku dotyczące niezakończonych projektów, zarówno własnych przy współpracy z wydawcą, jak i na zlecenie, gdzie spółka nie posiada IP. Przychody i koszty ze sprzedaży produktów z ww. tytułu jednostka ujmuje jako sprzedaż towarów wielokrotnego użytku na podstawie art. 34 ust 3 ustawy o rachunkowości. Określone wyżej pozycje zapasów jednostka wycenia według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
4. Jednostka kompensuje aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o ile ma tytuł uprawniający do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego
5. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku, których cena nabycia lub koszt wytworzenia jest wyższy niż 1.000 zł, przy czym środki trwałe, których wartość jest wyższa od 1.000 zł i niższa od 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe, których wartość jest wyższa od 3.500 zł amortyzuje się metodą liniową.
6. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej wg ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.
7. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.
8. Kapitał zapasowy tworzy się z zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz z nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część ww. kosztów zaliczana jest do kosztów finansowych.
9. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie następuje przez wydanie innych aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.
10. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
11. Aktywa powstałe w wyniku realizacji z podmiotami zewnętrznymi wspólnych przedsięwzięć i konsorcjów (produkcja niezakończona oraz produkty gotowe w postaci oprogramowania), wycenia się wg kosztu ich wytworzenia i prezentuje odrębnie, w części przypadającej na jednostkę i inwestora zewnętrznego, odpowiednio w zapasach lub rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

3. BILANS

Tabela. Bilans Spółki na dzień 31.12.2022.

AKTYWA		31.12.2022	31.12.2021
A	Aktywa trwałe	3 013 769,43	2 233 445,01
I	Wartości niematerialne i prawne	347,89	4 528,33
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-
2	Wartość firmy	-	-
3	Inne wartości niematerialne i prawne	347,89	4 528,33
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II	Rzeczowe aktywa trwałe	92 583,14	229 016,22
1	Środki trwałe	92 583,14	229 016,22
a)	grunty (w tym pr. użyt. wiecz. gruntu)	-	-
b)	budynki, lokale, prawa do lokali, ob. inż.	-	32 868,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	92 583,14	192 289,72
d)	środki transportu	-	-
e)	inne środki trwałe	-	3 857,75
2	Środki trwałe w budowie	-	-
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
III	Należności długoterminowe	-	-
1	Od jednostek powiązanych	-	-
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	-	-
3	Od pozostałych jednostek	-	-
IV	Inwestycje długoterminowe	256 200,00	260 000,00
1	Nieruchomości	-	-
2	Wartości niematerialne i prawne	-	-
3	Długoterminowe aktywa finansowe	256 200,00	260 000,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	-	-
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 664 638,40	1 739 900,46
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 664 638,40	1 739 900,46
B	Aktywa obrotowe	4 920 983,55	4 702 545,09
I	Zapasy	4 096 308,83	2 547 648,57

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

1	Materiały	-	-
2	Półprodukty i produkty w toku	4 096 308,83	2 547 648,57
3	Produkty gotowe	-	-
4	Towary	-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II	Należności krótkoterminowe	135 736,80	240 728,37
1	Należności od jednostek powiązanych	29 807,53	7 380,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	29 807,53	7 380,00
-1	do 12 miesięcy	29 807,53	7 380,00
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	-	-
3	Należności od pozostałych jednostek	105 929,27	233 348,37
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	198,00
-1	do 12 miesięcy	-	198,00
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i in.	97 102,73	221 317,39
c)	inne	8 826,54	11 832,98
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	670 458,81	1 912 358,25
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	670 458,81	1 912 358,25
a)	w jednostkach powiązanych	167 363,01	350 000,00
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	503 095,80	1 562 358,25
-1	środki pieniężne w kasie i na rachunku	503 095,80	1 562 358,25
-2	inne środki pieniężne	-	-
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV	Krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe	18 479,11	1 809,90
V	Należne wpłaty na kapitał	-	-
SUMA AKTYWÓW		7 934 752,98	6 935 990,10

PASywa		31.12.2022	31.12.2021
A	Kapitał (fundusz) własny	3 298 644,58	4 705 144,20
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	200 500,00	200 500,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	7 833 088,92	7 833 088,92
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

IV	Pozostałe kapitały rezerwowe	135 932,78	135 932,78
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 464 377,50)	(1 829 503,87)
VI	Zysk (strata) netto	(1 406 499,62)	(1 634 873,63)
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (-)	-	-
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 636 108,40	2 230 845,90
I	Rezerwy na zobowiązania	-	-
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	-	-
2	Rezerwa na świadczenia emerytal. i podobne	-	-
3	Pozostałe rezerwy	-	-
II	Zobowiązania długoterminowe	2 000 000,00	2 000 000,00
1	Wobec jednostek powiązanych	-	-
2	Wobec pozostałych jednostek JZWK */	-	-
3	Wobec pozostałych jednostek	2 000 000,00	2 000 000,00
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	zobowiązania wekslowe	-	-
e)	inne	2 000 000,00	2 000 000,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	504 843,40	230 845,90
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	188 753,04	105 589,99
a)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	86 684,55	105 589,99
-1	do 12 miesięcy	86 684,55	105 589,99
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	102 068,49	-
2	Zobowiązania wobec pozost. jedn. JZWK */	-	-
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	316 090,36	125 255,91
a)	kredyty i pożyczki	-	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	44 739,83	67 488,46
-1	do 12 miesięcy	44 739,83	67 488,46
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podat., cel, ubezpie. społ i zdrow. i in.	182 778,70	16 431,21

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

h)	z tytułu wynagrodzeń	88 130,72	0,02
i)	inne	441,11	41 336,22
4	Fundusze specjalne	-	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 131 265,00	-
SUMA PASYWÓW		7 934 752,98	6 935 990,10

4. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Tabela. Rachunek Zysków i strat za okres 01.01.2022 – 31.12.2022.

	01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 723 136,33	1 895 686,07
- od jednostek powiązanych	92 945,79	36 814,24
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	154 323,07	65 204,62
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość +, zmniejszenie - wartość -)	2 568 813,26	1 830 481,45
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B Koszty działalności operacyjnej	4 032 410,62	2 760 131,31
I Amortyzacja	139 746,77	53 072,12
II Zużycie materiałów i energii	4 285,07	8 267,14
III Usługi obce	1 708 233,99	755 626,68
IV Podatki i opłaty, w tym:	13 822,54	11 575,20
- podatek akcyzowy	-	-
V Wynagrodzenia	1 615 235,72	1 540 133,11
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	240 129,13	202 119,92
- emerytalne	-	-
VII Pozostałe koszty rodzajowe	310 957,40	189 337,14
VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(1 309 274,29)	(864 445,24)
D Pozostałe przychody operacyjne	7 564,96	4 668,06
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II Dotacje	-	-
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV Inne przychody operacyjne	7 564,96	4 668,06
E Pozostałe koszty operacyjne	147 084,27	775 079,74

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III	Inne koszty operacyjne	147 084,27	775 079,74
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(1 448 793,60)	(1 634 856,92)
G	Przychody finansowe	44 362,47	69,56
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od jednostek pozostałych	-	-
II	Odsetki	17 677,48	57,56
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	21 200,00	-
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V	Inne	5 484,99	12,00
H	Koszty finansowe	2 068,49	86,27
I	Odsetki	2 068,49	-
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	86,27
IV	Inne	-	-
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(1 406 499,62)	(1 634 873,63)
J	Podatek dochodowy	-	-
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	(1 406 499,62)	(1 634 873,63)

5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Tabela. Rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2022 - 31.12.2022.

	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A. Środki pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Wynik finansowy netto	(1 406 499,62)	-1 634 873,63
II. Korekty o pozycje:	70 180,17	-1 055 060,81
1. Amortyzacja	139 746,77	53 072,12
2. Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	-	0,00
3. Odsetki naliczone	(15 294,52)	0,00
4. Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	-	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-	0,00

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

6.	Zmiana stanu zapasów	(1 548 660,26)	-703 321,63
7.	Zmiana stanu należności i roszczeń	104 991,57	-195 740,41
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	171 929,01	152 354,32
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 189 857,85	-361 425,21
10.	Inne korekty	27 609,75	0,00
III.	Środki pieniężne z działalności operacyjnej	(1 336 319,45)	-2 689 934,44
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	503 800,00	40 000,00
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.	Zbycie aktywów finansowych, w tym :	503 800,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	503 800,00	40 000,00
	b) w pozostałych jednostkach	-	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	-	0,00
II.	Wydatki	(326 743,00)	-543 934,63
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(26 743,00)	-93 934,63
2.	Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	0,00
3.	Nabycie aktywów finansowych, w tym:	(300 000,00)	-100 000,00
	a) w jednostkach powiązanych	(300 000,00)	-100 000,00
	b) w pozostałych jednostkach	-	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	-	-350 000,00
III.	Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	177 057,00	-503 934,63
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	100 000,00	4 423 826,44
1.	Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	3 747 746,44
2.	Kredyty i pożyczki	100 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	-	676 080,00
II.	Wydatki	-	0,00
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.	Splaty kredytów i pożyczek	-	0,00
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	-	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	-	0,00
III.	Środki pieniężne z działalności finansowej	100 000,00	4 423 826,44
D.	Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(1 059 262,45)	1 229 957,37
E.	Środki pieniężne na początek okresu	1 562 358,25	332 400,88
F.	Środki pieniężne na koniec okresu	503 095,80	1 562 358,25

6. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Tabela. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022 – 31.12.2022.

		01.01.2022 – 31.12.2022	01.01.2021 – 31.12.2021
I	Kapitał własny na początek okresu (BO)	4 705 144,20	2 592 271,39
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-
i.a	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	4 705 144,20	2 592 271,39
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	200 500,00	170 500,00
1.1	Zmiany kapitału podstawowego	-	30 000,00
a)	zwiększenie z tytułu	-	30 000,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	-	30 000,00
	- wynik za poprzedni rok	-	-
b)	zmniejszenie z tytułu	-	-
	- rozliczenie z właścicielem	-	-
1.2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	200 500,00	200 500,00
2.	Kapitał zapasowy na początek okresu	7 833 088,92	4 115 342,48
2.1	Zmiany kapitału zapasowego	-	3 717 746,44
a)	zwiększenie z tytułu	-	3 717 746,44
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	3 717 746,44
	- podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawową minimalną wartość)	-	-
b)	zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-	-
	- pokrycia kosztów emisji akcji	-	-
2.2	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	7 833 088,92	7 833 088,92

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

3.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
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	-	-
4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	135 932,78	135 932,78
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a)	zwiększenie	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	135 932,78	135 932,78
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(1 829 503,87)	(775 611,57)
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych	-	-
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b)	zmniejszenie - z tyt.przeznaczenia na podwyższenie kapitału zapasowego	-	-
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu - korekty błędów podstawowych	(1 829 503,87)	775 611,57
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(1 829 503,87)	775 611,57
a)	zwiększenie z tytułu przekształcenia bilansu	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 464 377,50	1 829 503,87
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(3 464 377,50)	(1 829 503,87)
6.	Wynik netto	(1 406 499,62)	(1 634 873,63)
a)	zysk netto	-	-
b)	strata netto	1 406 499,62	(1 634 873,63)
c)	odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	3 298 644,58	4 705 144,20
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 298 644,58	4 705 144,20

7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 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:

Nota 1 /pkt 1. ppkt 1) uor/	Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych
Nota 1 /pkt 1. ppkt 2) uor/	Zmiany w środkach trwałych
Nota 1 /pkt 1. ppkt 3) uor/	Zmiany w inwestycjach długoterminowych
Nota 2 /pkt 1. ppkt 2) uor/	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
Nota 3 /pkt 1. ppkt 3) uor/	Koszty zakończonych prac rozwojowych (art. 33 ust. 3 ustawy o rachunkowości)
Nota 4 /pkt 1. ppkt 4) uor/	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
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
Nota 6 /pkt 1. ppkt 6) uor/	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw
Nota 7 /pkt 1. ppkt 7) uor/	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności
Nota 8 /pkt 1. ppkt 8) uor/	Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych
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
Nota 10 /pkt 1. ppkt 10) uor/	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy
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
Nota 12 /pkt 1. ppkt 12) uor/	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty
Nota 13 /pkt 1. ppkt 13) uor/	Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nota 14 /pkt 1. ppkt 14) uor/	Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
Nota 15 /pkt 1. ppkt 15) uor/	Powiązania składników aktywów i pasywów w bilansie
Nota 16 /pkt 1. ppkt 16) uor/	Zobowiązania warunkowe

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

Nota 17 /pkt 1. ppkt 17) uor/	Informacje dotyczące składników aktywów niebędących instrumentami finansowymi, gdy są one wyceniane według wartości godziwej
Nota 18 /pkt 1. ppkt 18) uor/	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT
Nota 19 /pkt 2. ppkt 1) uor/	Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
Nota 20 /pkt 2. ppkt 2) uor/	Dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych
Nota 21 /pkt 2. ppkt 3) uor/	Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe
Nota 22 /pkt 2. ppkt 4) uor/	Wysokość 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
Nota 24 /pkt 2. ppkt 6) uor/	Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto
Nota 25 /pkt 2. ppkt 7) uor/	Koszt wytworzenia 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
Nota 27 /pkt 2. ppkt 9) uor/	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe
Nota 28 /pkt 2. ppkt 10) uor/	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów 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
Nota 30 /pkt 3. uor/	Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych
Nota 31 /pkt 4. uor/	Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych
Nota 32 /pkt 5. ppkt 1) uor/	Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie
Nota 33 /pkt 5. ppkt 2) uor/	Informacja o transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi
Nota 34 /pkt 5. ppkt 3) uor/	Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych
Nota 35 /pkt 5. ppkt 4) uor/	Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy
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 administrujących jednostki
Nota 37 /pkt 5. ppkt 6) uor/	Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy
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
Nota 39 /pkt 6. ppkt 2) uor/	Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych 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
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

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

Nota 42 /pkt 7. ppkt 1) uor/	Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji
Nota 43 /pkt 7. ppkt 2) uor/	Informacja o transakcjach z jednostkami powiązаныmi
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
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
Nota 46 /pkt 7. ppkt 5) uor/	Informacje o jednostkach sporządzających skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej
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
Nota 48 /pkt 8. uor/	Informacje przedstawiane w wypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie
Nota 49 /pkt 9. uor/	Informacje przedstawiane w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności
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
Nota 51 /pkt 1. ppkt 19) uor/	Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług
Nota 52 /pkt 2. ppkt 12) uor/	Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy

Nota 1**Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych (w PLN).**

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Oprogramowanie komputerów	Inne, w tym know-how	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 900,00	20 900,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenia na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 371,67	16 371,67
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 180,44	4 180,44
Aktualizacja wartości – zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie – zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenia na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 552,11	20 552,11
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	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
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgową netto na początku okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 528,33	4 528,33
Wartość księgową netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	347,89	347,89

Zmiany w środkach trwałych (w PLN).

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

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
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	52 590,00	325 589,74	0,00	23 135,95	401 315,69
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	26 743,00	0,00	0,00	26 743,00
- nabycia	0,00	0,00	0,00	26 743,00	0,00	0,00	26 743,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	352 332,74	0,00	23 135,95	375 468,69
Umorzenia na początek okresu	0,00	0,00	19 721,25	133 300,02	0,00	19 278,20	172 299,47
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	5 259,00	125 973,97	0,00	3 857,75	135 090,72
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenia na koniec okresu	0,00	0,00	24 980,25	259 273,99	0,00	23 135,95	307 390,19
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	27 609,75	475,61	0,00	0,00	28 085,36
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	27 609,75	475,61	0,00	0,00	28 085,36
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	32 868,75	192 289,72	0,00	3 857,75	229 016,22
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	92 583,14	0,00	0,00	92 583,14

Zmiany w inwestycjach długoterminowych (PLN)

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
W jednostkach powiązanych:					
Stan na początek roku	0,00	0,00	260 000,00	0,00	260 000,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	3 800,00	0,00	3 800,00
- sprzedaż	0,00	0,00	3 800,00	0,00	3 800,00
Stan na 31.12.2022	0,00	0,00	256 200,00	0,00	256 200,00

Nota 2

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

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

Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. wskutek aktualizacji wartości w jednostce nie wystąpiła pozycja zakończonych prac rozwojowych.

Nota 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota 5

Wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Jednostka korzysta z powierzchni biurowej wynajmowanej od firmy Pro Design Sp. z o.o. na zasadach umowy wynajmu zawartej 28.09.2021 roku ulokowanej we Wrocławiu, ul. Wyspa Słodowa 7.

Nota 6

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw.

Jednostka nie posiadała na dzień 31.12.2022 papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych lub opcji.

Nota 7**Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.**

Jednostka nie dokonywała w 2022 roku odpisów aktualizujących wartości należności.

Nota 8**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	Liczba 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	500 000	1 000 000	0,10	50 000,00	24,95%
- w tym uprzywilejowane	A2, A3, A4	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	500 000	1 000 000	0,10	50 000,00	%
2. Robert Dziubłowski pośrednio poprzez podmioty zależne.	A	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	100 000	100 000	0,10	10 000,00	4,98%
- 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	735 000	735 000	0,10	73 500,00	36,67%
- 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	7,23%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0	0	0,00	0,00	x
5. Subskrypcja prywatna za warianty subskrypcyjne serii A	D	2019-06-28	X	x	17 900	x	0,10	x	x
6. Subskrypcja prywatna za warianty subskrypcyjne serii B	D1	2019-06-28	X	x	32 100	x	0,10	x	x
7. Robert Dziubłowski pośrednio poprzez podmioty zależne.	E	2020-03-18	Wkład pieniędzy.	x	125 000	125 000	8,00	12 500,00	6,23%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0	0	0,00	0,00	x
8. Pozostali (poniżej 5%) – seria E	E	2020-03-18	Wkład pieniędzy.	x	100 000	100 000	8,00	10 000,00	4,98%
9. Pozostali (poniżej 5%) – seria F	F	2021-07-13	Wkład pieniędzy.	x	300 000	300 000	14,00	30 000,00	14,96%
Razem					2 005 000	2 505 000,00	x	200 500,00	100,00%

Nota 9

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.

Nota 10

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy (w PLN).

Wyszczególnienie	2022
ZYSK / STRATA NETTO	-1 406 499,62
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	0,00
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	0,00
Nagrody z zysku	0,00
Cele społeczne	0,00
Obniżenie kapitału podstawowego	0,00
Dopłaty wspólników (o ile przewiduje to umowa spółki z.o.o.)	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	-1 406 499,62

Nota 11

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

W roku obrotowym 2022 jednostka nie tworzyła rezerw.

Nota 12

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

Na dzień 31.12.2022 r. w jednostce wystąpiły zobowiązania długoterminowe o łącznej wysokości 2.000.000,00 zł. Kwota ta stanowi równowartość zobowiązań jednostki wobec podmiotów zewnętrznych z tytułu wkładów inwestorskich wniesionych przez wyżej wymienione podmioty do przedsięwzięć realizowanych wspólnie z jednostką na zasadach konsorcjum.

Nota 13

Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2022 r. nie miała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

Nota 14

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (w PLN).

Wyszczególnienie	2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:	2 664 638,40
1. Pozostałe, w tym:	2 664 638,40
- wartość niezakończonych produkcji oprogramowania realizowanej w ramach wspólnych przedsięwzięć przypadająca na inwestorów	2 664 638,40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:	18 479,11
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	724,34
2. Licencje i domeny	150,14
3. Pozostałe	17 604,63
Rozliczenia międzyokresowe bierne	0,00

Nota 15

Powiązania składników aktywów i pasywów w bilansie (w PLN).

Nie dotyczy.

Nota 16

Zobowiązania warunkowe.

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2022 r. nie miała niewykazanych w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych. W szczególności jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń, które stanowiłyby zobowiązań warunkowych.

Nota 17

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

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2022 r. nie dokonywała wycen składników aktywów nie będących instrumentami finansowymi według wartości godziwej.

Nota 18

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na dzień bilansowy 31.12.2022 r. jednostka nie posiada środków na rachunku VAT.

Nota 19

Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów (w PLN netto).

Wyszczególnienie	2022		2021	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	92 945,79	61 377,28	0,00	65 204,62
- usługi projektowe, graficzne	92 945,79	60 697,40	0,00	62 803,83
- przychody z tytułu sprzedaży programów (gry)	0,00	463,90	0,00	2189,78
- przychody z tyt. mikropłatności na urządzenia mobilne	0,00	215,98	0,00	211,01
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
RAZEM	92 945,79	61 377,28	0,00	65 204,62
w tym:	0,00		0,00	
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	92 945,79	61 377,28	0,00	64 993,61

Wyszczególnienie	2022		2021	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
- produkty/usługi	92 945,79	61 377,28	0,00	64 993,61
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż eksportowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnętrzna	0,00	0,00	0,00	211,01
- produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	211,01
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 20

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

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka dokonała w roku obrotowym 2022 odpis aktualizujący środki trwałe o wartości 28 085,36 zł.

Nota 22

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym 2022 odpisów aktualizujących wartość produktów gotowych.

Nota 23

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

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

W roku obrotowym 2022 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

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

Wyszczególnienie	2022	2021
ZYSK/STRATA BRUTTO	-1 406 499,62	-1 634 873,63
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	150 879,15	801 612,17
- odpis aktualizujący wartość aktywów obrotowych	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość WNiP	0,00	0,00
- wartość odpisanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych niekontynuowanej produkcji w toku	0,00	774 618,09
- opłaty karne na rzecz budżetu	0,00	0,00
- pozostałe koszty (n.k.u.p.)	150 879,15	26 994,08
Koszty podatkowe niezaliczone do kosztów rachunkowych	0,00	0,00
- zapłacone odsetki	0,00	0,00
- odwrócenie korekty podatkowej (30 dni)	0,00	0,00
- koszty pośrednie emisji akcji korygujące AGIO	0,00	0,00
Przychody księgowe niezaliczane do podatkowych	10 161,52	3 708,30
Przychody podatkowe niezaliczone do księgowych	0,00	0,00
- 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
Podstawa opodatkowania	-1 547 217,25	-836 969,76
Podatek dochodowy bieżący, w tym:	0,00	0,00
- podatek dochodowy od działalności zaniechanej	0,00	0,00
Podatek dochodowy bieżący – korekta lat ubiegłych	0,00	0,00
Podatek potrącony przez płatnika od wypłaconej dywidendy	0,00	0,00

Wyszczególnienie	2022	2021
Zmiana stanu aktywów na podatek odroczony	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	0,00	0,00
Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat	0,00	0,00

Nota 25

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

W 2022 roku w jednostce nie wystąpiła pozycja środków trwałych w budowie.

Nota 26

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

W roku obrotowym 2022 nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

Nota 27

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

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	2022	2021
Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	26 743,00	93 934,63
Nabycia wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycia środków trwałych, w tym:	26 743,00	93 934,63
- 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
Koszty planowane na okres następny	0,00	0,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	0,00	0,00

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	2022	2021
- 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

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Wyszczególnienie	2022	2021
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	0,00	0,00
umorzone składki ZUS	0,00	0,00
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	147 084,27	775 079,74
aktualizacja wartości produktów	0,00	774 618,09

Nota 29

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 2022 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.

Nota 30

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 – 4,6899PLN za 1 EUR według średniego kursu NBP na dzień 30.12.2022 r.,
- dla waluty USD – 4,4018PLN za 1 USD według średniego kursu NBP na dzień 30.12.2022 r.

Nota 31

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych (w PLN).

Nie dotyczy.

Nota 32

Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie.

W 2022 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

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

W 2022 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

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2021
Ogółem, z tego:	13	14
- pracownicy umysłowi	13	14
- pracownicy fizyczni	0	0
- uczniowie	0	0
- osoby wykonujące pracę nakładczą	0	0
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0	0

Nota 35

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

Wynagrodzenia	2022	2021
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	235 933,33	199 722,00
1. Wynagrodzenia	235 933,33	199 722,00
- wynagrodzenia członków zarządu	235 933,33	199 722,00
2. Nagrody i wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenie osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących, w tym:	0,00	0,00
1. Wynagrodzenia	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00
III. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów administrujących, w tym:	0,00	0,00
1. Wynagrodzenie	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
RAZEM	235 933,33	199 722,00

Nota 36

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

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy (w PLN netto).

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	w tym:	
		wypłacone	Należne
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	18.500,00 zł	0,00	18.500,00 zł
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

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny

W 2022 r. nie odnoszono na kapitał własny przychodów i kosztów z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych.

Nota 39

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

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 nastąpiła zmiana polityki rachunkowości wynikająca ze zmiany modelu biznesowego spółki. Dotychczasowa polityka rachunkowości była zaimplementowana dla modelu self-publishingu, gdzie producent (spółka) był jednocześnie wydawcą produkowanych gier.

Zasady rachunkowości zakładały księgowanie kosztów związanych z projektami na pozycji Produkcja w toku. W momencie premiery gry koszty zagregowane na pozycji Zapasy powinny być stopniowo zmniejszane, proporcjonalnie do wolumenu sprzedaży gry. W związku z tym, że Spółka w 2022 roku rozpoczęła współpracę z wydawcą, zmieniając jednocześnie model sprzedaży projektów, Zarząd spółki, po konsultacji z biegłym rewidentem, zdecydował się na zmianę zasad rachunkowości.

Zgodnie z zaktualizowanym modelem biznesowym wydawca płaci spółce gwarantowane wynagrodzenie w zamian za ukończenie produkcji gry oraz uzyskanie licencji na jej sprzedaż na określony czas. W ramach licencji spółka dodatkowo otrzymuje opłaty licencyjne ze sprzedaży gry po zwrocie kosztów wydawcy. W związku z takim modelem współpracy, po ukończeniu prac nad projektem, koszty z nim związane będą przeksięgowane na Wartości Niematerialne i Prawne i amortyzowane w czasie.

Powyższy schemat dotyczy wyłącznie projektów, do których spółka zachowuje prawa własności („IP”).

W przypadku zleceń zewnętrznych dotyczących realizacji projektów, gdzie Spółka nie ma praw do IP koszty związane z Produkcją w toku będą rozliczane jednorazowo po zakończeniu umowy produkcyjnej.

Nota 41

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.

Nota 42

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

W roku obrotowym 2022 jednostka realizowała projekt, polegający na produkcji oprogramowania w postaci gry „The Inquisitor”. Cechą charakterystyczną tego projektu jest udział w nich podmiotów zewnętrznych, to znaczy niezwiązanych formalnie strukturą organizacyjną z jednostką.

Poprzez wspólne działanie jednostki z podmiotem strony przedsięwzięcia zmierzają do celu, jakim jest produkowanie, wydawanie oraz sprzedaż gier komputerowych oraz osiągnięcie z tego tytułu dochodów, które dzielone są między strony przedsięwzięcia w sposób określony w umowie konsorcjum. 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 księgową oraz sprawozdawczość finansową 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.

Nota 43

Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2022 ROK

Rodzaj i opis transakcji	Nazwa spółki	2022
Sprzedaż usług	Two Horizons S.A.	32 264,51
	Game Island S.A.	27 203,09
	4 Knights S.A.	9 588,89
	Me & My Friends S.A.	23 889,30
Zakup usług	Two Horizons S.A.	41 364,08
	Game Island S.A.	7 788,83
	Me & My Friends S.A.	38 851,50
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	Two Horizons S.A.	86 684,55
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	Game Island S.A.	13 759,66
	4 Knights S.A.	5 492,00
	Me & My Friends S.A.	10 555,87
Zobowiązanie z tytułu pożyczek	Game Island S.A.	102 068,49
Należność z tytułu pożyczek	Two Horizons S.A.	163 458,90
	Game Island S.A.	3 904,11

Nota 44

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

Nazwa i adres spółki handlowej, w której Jednostka posiada udziały/akcje	Procent posiadanego zaangażowania w kapitale	Kwota kapitału własnego spółki na dzień bilansowy	Wynik finansowy netto za ostatni rok obrotowy (zysk+/strata-)
Game Island S.A. ul. Wyspa Słodowa 7, 50-266 Wrocław	44,19%	+73 798,17	- 884 381,15
Two Horizons S.A. ul. Wyspa Słodowa 7, 50-266 Wrocław	46,16%	-256 787,13	- 955 671,89
4Knights S.A. ul. Wyspa Słodowa 7, 50-266 Wrocław	58,31%	+544 070,50	-373 454,50

Nota 45

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

Jednostka jest uprawniona do niesporządzania skonsolidowanego sprawozdania, gdyż na podstawie art. 56 ustawy o rachunkowości spełnia ona wraz z jednostkami zależnymi kryteria określone w ust. 1 pkt. 1 i 2 wyżej wymienionego artykułu ustawy. Za rok obrotowy 2022 jednostka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, gdyż jako uczestnik alternatywnego systemu obrotu papierami wartościowymi (NewConnect) podlega wskazaniom regulaminu wyżej wymienionego systemu, który stawia wymóg konsolidacji sprawozdań finansowych grupy kapitałowej.

Nota 46

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

Jednostka, spółka The Dust S.A., stanowi najwyższy szczebel spółek zależnych w ramach grupy kapitałowej, w której jest jednostką dominującą. W związku z tym sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe. Jednostka wyższego szczebla, spółka Me & My Friends S.A, nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nota 47

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

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 2022) jednostka nie brała udziału w połączeniu ani jako podmiot przejmujący ani jako podmiot przejmowany.

Nota 49

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

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.

Nota 51

Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług.

Nie dotyczy.

Nota 52

Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy.