

THE DUST



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021



AUTORYZOWANY
DORADCA:



21 lutego 2022 r.



SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
2.	BILANS.....	7
3.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	11
4.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	12
5.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	13
6.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	16



1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dane identyfikujące

Nazwa firmy:

The Dust Spółka Akcyjna

Siedziba:

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

ul. Wyspa Słodowa 7, 50-266 Wrocław, gmina Wrocław-Stare Miasto, powiat Wrocław, województwo dolnośląskie, poczta Wrocław, kraj Polska

Podstawowy przedmiot działalności jednostki (kod PKD):

58.21.Z Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

numer KRS: 0000672621

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Informacja o danych łącznych

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych – w skład jednostki nie wchodzi wewnątrzne 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.

Zasady (polityka) rachunkowości (w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru), w tym:

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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 gier typu F2P. 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 długoterminowe rozliczenia międzyokresowe. 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.
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 kursowe 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. Pozycja ta ujmuje również koszty niezakończonych prac rozwojowych, wykazywane w bilansie jako długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.
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. Pozostała 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 wariancie 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 "free to play". W wypadku powstania takich wartości niematerialnych i prawnych jednostka wykazuje w ramach przychodów netto ze sprzedaży koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (pozycja przychodowa). 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,
- zasadę kontynuacji, stosując przyjęte zasady rachunkowości przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmnieszonym 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 prezentuje w sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym.
3. Jednostka sporządza w sprawozdaniu finansowym rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią
4. Jednostka identyfikuje w ramach pozycji rzeczowych składników aktywów obrotowych pozycję zapasów, na które składają się: – produkty w toku dotyczące niezakończonych usług projektowych oraz wytwarzane przez jednostkę, pozostające w fazie produkcji niezakończonej oprogramowanie (gry komputerowe), – produkty gotowe, będące wytworzonym przez jednostkę gotowym oprogramowaniem, stanowiące rezultat zakończonego procesu produkcji i przekazania ww. oprogramowania do sprzedaży. 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.
5. Jednostka kompensuje aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o ile ma tytuł uprawniający do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego
6. 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 3.500 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.



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. Pozostała 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.
12. 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.



2. BILANS

AKTYWA		Stan na dzień		
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020 ¹
A	Aktywa trwałe	2 233 445,01	487 097,10	1 465 698,82
I	Wartości niematerialne i prawne	4 528,33	8 708,33	8 708,33
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 528,33	8 708,33	8 708,33
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	229 016,22	183 973,71	183 973,71
1	Środki trwałe	229 016,22	183 973,71	183 973,71
a)	grunty (w tym pr. użyt. wiecz. gruntu)	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali, ob. inż.	32 868,75	38 127,75	38 127,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	192 289,72	137 912,11	137 912,11
d)	środki transportu	0,00	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	3 857,75	7 933,85	7 933,85
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	260 000,00	200 000,00	200 000,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	260 000,00	200 000,00	200 000,00
a)	w jednostkach powiązanych	260 000,00	200 000,00	200 000,00
-(1)	udziały lub akcje	260 000,00	200 000,00	200 000,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-(4)	inne długotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach JZWK */	0,00	0,00	0,00
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
-(2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
-(3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
-(4)	inne długotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
-(1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00

¹ Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- (4)	inne długotermin. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 739 900,46	94 415,06	1 073 016,78
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku doch.	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 739 900,46	94 415,06	1 073 016,78
B	Aktywa obrotowe	4 702 545,09	3 507 585,87	2 528 984,15
I	Zapasy	2 547 648,57	1 844 326,94	2 149 214,78
1	Materiały	0,00	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	2 547 648,57	1 644 326,94	1 949 214,78
3	Produkty gotowe	0,00	200 000,00	200 000,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	240 728,37	44 987,96	44 987,96
1	Należności od jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	7 380,00	2 460,00	2 460,00
a)		7 380,00	2 460,00	2 460,00
- (1)	do 12 miesięcy	7 380,00	2 460,00	2 460,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	233 348,37	42 527,96	42 527,96
a)		198,00	749,60	749,60
- (1)	do 12 miesięcy	198,00	749,60	749,60
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tyt. podatków, dotacji, cel, ub. społ. i in.	221 317,39	36 778,36	36 778,36
c)	inne	11 832,98	5 000,00	5 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 912 358,25	332 400,88	332 400,88
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 912 358,25	332 400,88	332 400,88
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	350 000,00	0,00	0,00
- (4)	inne krótkoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

- (1)	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
- (2)	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- (3)	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- (4)	inne krótkoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 562 358,25	332 400,88	332 400,88
- (1)	środki pieniężne w kasie i na rachun.	1 562 358,25	332 400,88	332 400,88
- (2)	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
- (3)	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 809,90	1 285 870,09	2 380,53
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podst.	0,00	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW		6 935 990,10	3 994 682,97	3 994 682,97

Stan na dzień				
		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020 ²
A	Kapitał (fundusz) własny	4 705 144,20	2 592 271,39	2 592 271,39
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	200 500,00	170 500,00	170 500,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 833 088,92	4 115 342,48	4 115 342,48
- (1)	nadw. wart. sprzedaży nad wart. nom. udz.	7 440 808,04	3 723 061,60	3 723 061,60
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
- (1)	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	135 932,78	135 932,78	135 932,78
- (1)	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
- (2)	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 829 503,87	-775 611,57	-775 611,57
VI	Zysk (strata) netto	-1 634 873,63	-1 053 892,30	-1 053 892,30
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (-)	0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 230 845,90	1 402 411,58	1 402 411,58
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	0,00	0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytal. i podobne	0,00	0,00	0,00
- (1)	długoterminowa	0,00	0,00	0,00
- (2)	krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00

² Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

- (1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- (2)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	2 000 000,00	1 323 920,00	1 323 920,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek JZWK */	0,00	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	2 000 000,00	1 323 920,00	1 323 920,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
e)	inne	2 000 000,00	1 323 920,00	1 323 920,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	230 845,90	78 491,58	78 491,58
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	105 589,99	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usł. o okresie wym:	105 589,99	0,00	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	105 589,99	0,00	0,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozost. jedn. JZWK */	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usł. o okresie wym:	0,00	0,00	0,00
- (1)	do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	125 255,91	78 491,58	78 491,58
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usł. o okresie wym:	67 488,46	33 514,57	33 514,57
- (1)	do 12 miesięcy	67 488,46	33 514,57	33 514,57
- (2)	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu pod., cel, ubezpiec. społ. i zdrow.	16 431,21	43 596,23	43 596,23
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00
i)	inne	41 336,22	1 380,78	1 380,78
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
- (1)	długoterminowe	0,00	0,00	0,00
- (2)	krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021**

SUMA PASYWÓW	6 935 990,10	3 994 682,97	3 994 682,97
--------------	--------------	--------------	--------------

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		01.01 – 31.12.2021	01.01 – 31.12.2020
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	1 895 686,07	2 077 816,51
-	od jednostek powiązanych	36 814,24	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	65 204,62	427 376,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	1 830 481,45	+ 1 650 439,78
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	2 760 131,31	2 795 053,84
I	Amortyzacja	53 072,12	129 398,75
II	Zużycie materiałów i energii	8 267,14	5 298,43
III	Usługi obce	755 626,68	825 188,66
IV	Podatki i opłaty, w tym:	11 575,20	8 103,00
	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 540 133,11	1 488 722,55
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	202 119,92	202 727,61
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	189 337,14	135 614,84
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 864 445,24	- 717 237,33
D	Pozostałe przychody operacyjne	4 668,06	70 024,27
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	4 668,06	70 024,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	775 079,74	404 128,86
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	2 448,46
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	375 798,28
III	Inne koszty operacyjne	775 079,74	25 882,12
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 1 634 856,92	- 1 051 341,92
G	Przychody finansowe	69,56	3 204,41
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	57,56	3 204,41
	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 aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	12,00	0,00



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

H	Koszty finansowe	86,27	5 754,79
I	Odsetki, w tym:	0,00	2 632,64
	dla 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 aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	86,27	3 122,15
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	- 1 634 873,63	- 1 053 892,30
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	- 1 634 873,63	- 1 053 892,30

4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
A	Kapitał własny na początek okresu (BO)	2 592 271,39	2 613 726,91
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-85 000,00
I	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	2 592 271,39	2 528 726,91
1	Kapitał podstawowy na początek okresu	170 500,00	148 000,00
1.1	Zmiany kapitału podstawowego	30 000,00	22 500,00
a	zwiększenie (z tytułu)	30 000,00	22 500,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
	- podwyższenia kapitału	30 000,00	22 500,00
b	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- umorzenia udziałów (akcji)	-	-
1.2	Kapitał podstawowy na koniec okresu	200 500,00	170 500,00
2	Kapitał zapasowy na początek okresu	4 115 342,48	2 356 338,48
2.1	Zmiany kapitału zapasowego	3 717 746,44	1 759 004,00
a	zwiększenie (z tytułu)	3 717 746,44	1 759 004,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	3 717 746,44	1 094 936,78
	- podziału zysku (ustawowo)	-	-
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
	- przeksięgowania z kapitału rezerwowego z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	664 067,22
b	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	- pokrycia straty	-	-
	- utworzenie kapitału rezerwowego	-	-
	- wypłata dywidendy	-	-
2.2	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	7 833 088,92	4 115 342,48
3	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a	zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- korekty aktualizującej wartość	-	-
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	800 000,00
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-664 067,22



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

a	zwiększenie	-	135 932,78
	- z kapitału zapasowego na nabycie akcji własnych	-	0,00
	- z emisji warrantów subskrypcyjnych	-	135 932,78
b	zmniejszenie	-	800 000,00
	- przeksięgowanie na kapitał zapasowy	-	800 000,00
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	135 932,78	135 932,78
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-775 611,57	-690 611,57
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- 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 tytułu)	-	-
	- przeznaczenia na podwyższenie kapitału zapasowego	-	-
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	775 611,57	690 611,57
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	85 000,00
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	775 611,57	775 611,57
a	zwiększenie (z tytułu)	-	-
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
	- korekty błędów	-	-
b	zmniejszenie	-	-
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 829 503,87	775 611,57
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 829 503,87	-775 611,57
6	Wynik netto	-1 634 873,63	-1 053 892,30
a	zysk netto	-	-
b	strata netto	1 634 873,63	1 053 892,30
c	odpisy z zysku	-	-
B	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	4 705 144,20	2 592 271,39
C	Kapitał własny, po uwzględnieniu propozycji podziału zysku/pokrycia straty	4 705 144,20	2 592 271,39

5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-1 634 873,63	-1 053 892,30
II. Korekty razem	-1 055 060,81	-819 138,42
1. Amortyzacja	53 072,12	129 398,75
2. Zyski (straty/) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	167 293,35
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-703 321,63	-569 773,26
7. Zmiana stanu należności	-195 740,41	436 524,35



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	152 354,32	-52 234,89
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-361 425,21	-845 346,72
10. Inne korekty	0,00	-85 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-2 689 934,44	-1 873 030,72
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	40 000,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	40 000,00	0,00
b) w jednostkach pozostałych	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	543 934,63	363 256,52
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	93 934,63	163 256,52
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	100 000,00	200 000,00
a) w jednostkach powiązanych	100 000,00	200 000,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	-350 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-503 934,63	-363 256,52
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	4 423 826,44	2 018 256,78
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	3 747 746,44	981 504,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	676 080,00	1 036 752,78
II. Wydatki	0,00	0,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	4 423 826,44	2 018 256,78
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	1 229 957,37	-218 030,46
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 229 957,37	-218 030,46
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	332 400,88	550 431,34
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	1 562 358,25	332 400,88
– o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	36 880,00



6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 roku jednostki The Dust S.A. przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości (dalej: „uor”)

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
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



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

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
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 powiązanymi
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



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

Nota 1 /pkt 1. ppkt 1) uor/

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	380 411,29	0,00	0,00	0,00	0,00	20 900,00	401 311,29
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	215 566,40	0,00	0,00	0,00	0,00	12 191,67	227 758,07
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 180,00	4 180,00
Aktualizacja wartości – zwiększenia	164 844,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164 844,89
Umorzenie – zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenia na koniec okresu	215 566,40	0,00	0,00	0,00	0,00	16 371,67	231 938,07
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 księgowa netto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 708,33	8 708,33
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 528,33	4 528,33

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

Wyszczególnienie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	52 590,00	231 655,11	0,00	23 135,95	307 381,06
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	93 934,63	0,00	0,00	93 934,63
- nabycia	0,00	0,00	0,00	93 934,63	0,00	0,00	93 934,63
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	52 590,00	325 589,74	0,00	23 135,95	401 315,69
Umorzenia na początek okresu	0,00	0,00	14 462,25	93 743,00	0,00	15 202,10	123 407,35
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	5 259,00	39 557,02	0,00	4 076,10	48 892,12
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	19 721,25	133 300,02	0,00	19 278,20	172 299,47
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 początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgową netto na koniec okresu	0,00	0,00	32 868,75	192 289,72	0,00	3 857,75	229 016,22



Nota 1 /pkt 1 ppkt 3) uor/

Zmiany w inwestycjach długoterminowych.

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	200 000,00	0,00	200 000,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
- nabycie	0,00	0,00	60 000,00	0,00	60 000,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na 31.12.2021	0,00	0,00	260 000,00	0,00	260 000,00

Nota 2 /pkt 1. ppkt 2) uor/

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

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

Nota 3 /pkt 1. ppkt 3) uor/

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

Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. wskutek aktualizacji wartości w jednostce nie wystąpiła pozycja zakończonych prac rozwojowych.

Nota 4 /pkt 1. ppkt 4) uor/

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota 5 /pkt 1. ppkt 5) uor/

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

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

Nota 6 /pkt 1. ppkt 6) uor/

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw.

Jednostka nie posiadała na dzień 31.12.2021 papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych lub opcji.



Nota 7 /pkt 1. ppkt 7) uor/

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

Jednostka nie dokonywała w 2021 roku odpisów aktualizujących wartości należności.



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

Nota 8 /pkt 1. ppkt 8) uor/

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

Struktura własności kapitału podstawowego	Seria/emisja	Data rejestracji	Sposób pokrycia kapitału	Prawo do dywidendy (od daty)	Liczba akcji	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 warranty subskrypcyjne serii A	D	2019-06-28	X	x	17 900	x	0,10	x	x
6. Subskrypcja prywatna za warranty 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%
R a z e m					2 005 000	2 505 000,00	x	200 500,00	100,00%

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



Nota 9 /pkt 1. ppkt 9) uor/

Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny.

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

Nota 10 /pkt 1. ppkt 10) uor/

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

Wyszczególnienie	2021
ZYSK / STRATA NETTO	-1 634 873,63
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	-1 634 873,63

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

Nota 11 /pkt 1. ppkt 11) uor/

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

W roku obrotowym 2021 jednostka nie tworzyła rezerw.

Nota 12 /pkt 1. ppkt 12) uor/

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

Na dzień 31.12.2020 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 /pkt 1. ppkt 13) uor/

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

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2021 r. nie miała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku.

Nota 14 /pkt 1. ppkt 14) uor/

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (w PLN).

Wyszczególnienie	2021
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:	1 739 900,46
1. Pozostałe, w tym:	1 739 900,46
– wartość niezakończonych produkcji oprogramowania realizowanej w ramach wspólnych przedsięwzięć przypadająca na inwestorów	1 645 485,40
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:	1 809,90
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	682,06
2. Licencje i domeny	1127,84
3. Pozostałe	0,00
Rozliczenia międzyokresowe bierne	0,00

Nota 15 /pkt 1. ppkt 15) uor/

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

Nie dotyczy.

Nota 16 /pkt 1. ppkt 16) uor/

Zobowiązania warunkowe.

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2021 r. nie miała niewykazanych w sprawozdaniu finansowym zobowiązań warunkowych. W szczególności jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń, które stanowiłyby zobowiązań warunkowych.

Nota 17 /pkt 1. ppkt 17) uor/

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

Jednostka na dzień bilansowy 31.12.2021 r. nie dokonywała wycen składników aktywów nie będących instrumentami finansowymi według wartości godziwej.

Nota 18 /pkt 1. ppkt 18) uor/

Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT.

Na dzień bilansowy 31.12.2021 r. jednostka nie posiada środków na rachunku VAT.

Nota 19 /pkt 2. ppkt 1) uor/

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

Wyszczególnienie	2021		2020	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	0,00	65 204,62	0,00	427 376,73
- usługi projektowe, graficzne	0,00	62 803,83	0,00	425 184,44
- przychody z tytułu sprzedaży programów (gry)	0,00	2189,78	0,00	1 363,13
- przychody z tyt. mikropłatności na urządzenia mobilne	0,00	211,01	0,00	829,16
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	0,00	65 204,62	0,00	427 376,73
W tym:	0,00		0,00	
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	0,00	64 993,61	0,00	425 184,44
- produkty/usługi	0,00	64 993,61	0,00	425 184,44
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż eksportowa	0,00	0,00	0,00	1 288,13
- produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	1 288,13
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnątrzzunijna	0,00	211,01	0,00	904,16
- produkty/usługi	0,00	211,01	0,00	904,16
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 20 /pkt 2. ppkt 2) uor/

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

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

Nota 21 /pkt 2. ppkt 3) uor/

Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Jednostka nie dokonywała w roku obrotowym 2021 odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nota 22 /pkt 2. ppkt 4) uor/

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka dokonała w roku obrotowym 2021 odpisu aktualizującego wartość produktów gotowych w kwocie 776 163,98 zł.



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

Nota 23 /pkt 2. ppkt 5) uor/

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

W roku obrotowym 2021 żadna działalność jednostki nie była zaniechana, nie były więc rozpoznawane w tym zakresie przychody, koszty oraz wyniki finansowe. Jednostka nie przewiduje również, aby w roku następnym jakkolwiek z prowadzonych przez jednostkę działalności była zaniechana.

Nota 24 /pkt 2. ppkt 6) uor/

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

Wyszczególnienie	2021	2020
ZYSK/STRATA BRUTTO	-1 634 873,63	-1 053 892,30
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	801 612,17	447 915,13
- odpis aktualizujący wartość aktywów obrotowych	0,00	0,00
- odpis aktualizujący wartość WNiP	0,00	164 844,89
- wartości odpisanych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych niekontynuowanej produkcji w toku	774 618,09	218 799,93
- opłaty karne na rzecz budżetu	0,00	2 648,19
- pozostałe koszty (n.k.u.p.)	26 994,08	61 622,12
Koszty podatkowe niezaliczone do kosztów rachunkowych	0,00	5 000,00
- zapłacone odsetki	0,00	0,00
- odwrócenie korekty podatkowej (30 dni)	0,00	0,00
- koszty pośrednie emisji akcji korygujące AGIO	0,00	5 000,00
Przychody księgowe niezaliczane do podatkowych	3 708,30	55 600,92
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	-836 969,76	-666 578,09
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
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



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

Nota 25 /pkt 2. ppkt 7) uor/

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

W 2021 roku w jednostce nie wystąpiła pozycja środków trwałych w budowie.

Nota 26 /pkt 2. ppkt 8) uor/

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

W roku obrotowym 2021 nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe powiększające cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów.

Nota 27 /pkt 2. ppkt 9) uor/

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

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	2021	2020
Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	93 934,63	163 256,52
Nabycia wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycia środków trwałych, w tym:	93 934,63	163 256,52
- 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	20 000,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	0,00	20 000,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00

Nota 28 /pkt 2. ppkt 10) uor/

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

Wyszczególnienie	2021	2020
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	0,00	70 024,27
umorzone składki ZUS	0,00	55 583,36
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	775 079,74	404 128,86
aktualizacja wartości WNiP	0,00	164 844,89
aktualizacja wartości produktów	774 618,09	210 953,39



Nota 29 /pkt 2. ppkt 11) uor/

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

W 2021 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 /pkt 3. uor/

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

Do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące kursy waluty:
- dla waluty EUR– 4,5994 PLN za 1 EUR według średniego kursu NBP na dzień 31.12.2021 r.,
- dla waluty USD– 4,0600 PLN za 1 USD według średniego kursu NBP na dzień 31.12.2021 r.

Nota 31 /pkt 4. uor/

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

Nie dotyczy.

Nota 32 /pkt 5. ppkt 1) uor/

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

W 2021 roku jednostka nie zawierała umów, które nie są uwzględnione w bilansie, a które mogłyby mieć wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nota 33 /pkt 5. ppkt 2) uor/

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

W 2021 roku jednostka nie zawierała transakcji na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.



Nota 34 /pkt 5. ppkt 3) uor/

Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych.

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2021	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2020
Ogółem, z tego:	14	16
- pracownicy umysłowi	14	16
- pracownicy fizyczni	0	0
- uczniowie	0	0
- osoby wykonujące pracę nakładczą	0	0
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0	0

Nota 35 /pkt 5. ppkt 4) uor/

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

Wynagrodzenia	2021	2020
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	199 722,00	163 658,16
1. Wynagrodzenia	199 722,00	163 658,16
- wynagrodzenia członków zarządu	199 722,00	163 658,16
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	163 658,16	163 658,16

Nota 36 /pkt 5. ppkt 5) uor/

Informacja o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.

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



Nota 37 /pkt 5. ppkt 6) uor/

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

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym:	
		Wypłacone	Należne
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	11.500,00 zł	0,00	11.500,00 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 /pkt 6. ppkt 1) uor/

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

W 2021 roku nie odnoszono na kapitał własny przychodów i kosztów z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych.

Nota 39 /pkt 6. ppkt 2) uor/

Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

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

Nota 40 /pkt 6. ppkt 3) uor/

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

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

Nota 41 /pkt 6. ppkt 4) uor/

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

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu porównywalności danych z danymi sprawozdania finansowego sporządzonego za rok poprzedzający. Dokonano przekształcenia danych porównawczych z tytułu:



- błędnego ujęcia udziału inwestora w kosztach produkcji – rozliczenia międzyokresowe kosztów – dokonano przekształcenia o kwotę 304 887,84 złotych za rok ubiegły,
- błędnego ujęcia kosztów przypadających na inwestora w ramach konsorcjum – dokonano przeniesienia kwoty 1 645 485,40 złotych przypadającej na inwestora z krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych na długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

Nota 42 /pkt 7. ppkt 1) uor/

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji.

W roku obrotowym 2021 jednostka realizowała serię projektów komercyjnych, polegających na produkcji oprogramowania w postaci gier komputerowych na komputery i konsole. Cechą charakterystyczną tych projektów jest udział w nich podmiotów zewnętrznych, to znaczy niezwiązanych formalnie strukturą organizacyjną z jednostką.

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

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

Ewidencja księgową oraz sprawozdawczość finansową jednostki dotyczącą 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.

Na koniec roku obrotowego jednostka realizowała jedno wspólne przedsięwzięcie z podmiotem zewnętrznym na podstawie uprzednio zawartej umowy.



SPRAWOZDANIE FINANSOWE THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY 2021

Nota 43 /pkt 7. ppkt 2) uor/

Informacja o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Rodzaj i opis transakcji	Nazwa spółki	2021
Sprzedaż usług	Two Horizons S.A.	9 074,24
	Game Island S.A.	27 740,00
Zakup usług	Two Horizons S.A.	7 859,27
	Game Island S.A.	9 532,02
	Me & My Friends S.A.	13 697,02
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	Me & My Friends S.A.	3 148,80
	Two Horizons S.A.	105 589,99
	Game Island S.A.	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	Two Horizons S.A.	0,00
	Game Island S.A.	7 380,00

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.

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. Podwale 7/2, 50-043 Wrocław	46,87%	658 179,32	-553 607,19
Two Horizons S.A. ul. Podwale 7/2, 50-043 Wrocław	46,75%	698 884,71	-963 304,96

Nota 45 /pkt 7. ppkt 4) uor/

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

Jednostka jest uprawniona do niesporządzenia 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 2021 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 /pkt 7. ppkt 5) uor/

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 /pkt 7. ppkt 6) uor/

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

Nie dotyczy jednostki.

Nota 48 /pkt 8. uor/

Informacje przedstawiane w wypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie.

W ciągu okresu, za który sporządzone zostało sprawozdanie finansowe (rok obrotowy 2021) jednostka nie brała udziału w połączeniu ani jako podmiot przejmujący ani jako podmiot przejmowany.

Nota 49 /pkt 9. uor/

Informacje przedstawiane w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności.

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

Nota 50 /pkt 10. uor/

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

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

Należy odnotować, iż wciąż trwająca w kraju pandemia COVID-19 w dalszym ciągu wywiera znaczący wpływ na wszystkie dziedziny życia społecznego i gospodarczego. Jej skutki to między innymi czasowy zakaz prowadzenia niektórych działalności bądź prowadzenie ich w nowym reżimie sanitarnym, zakłócenia w ciągłości produkcji i w łańcuchu dostaw, czasowe ograniczenia w dostępności pracowników z przyczyn zdrowotnych i opieki nad dziećmi, spadek popytu na wiele dóbr i usług.

Zdaniem zarządu, ze względu na charakter i tryb prowadzonej działalności gospodarczej jednostki, sytuacja w kraju i na świecie nie będzie miała wpływu na wysokość przychodów jednostki.