

THE DUST

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

THE DUST

Horizons

GAME ISLAND

4KNIGHTS

AUTORYZOWANY
DORADCA:

T&T
CONSULTING

21 lutego 2022 r.



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

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	3
2.	SKONSOLIDOWANY BILANS	9
3.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	13
4.	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	14
5.	RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	16
6.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 ROKU	18



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

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

Wykaz jednostek zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

1. Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Game Island S.A.**

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: 46,87%

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym: 58,91%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: Spółka zależna, w której Spółka dominująca The Dust posiada 58,91% udziału w głosach

2. Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej, której dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: **Two Horizons S.A.**

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: 46,75%

Udział w całkowitej liczbie głosów, jeżeli jest różny od udziału w kapitale (funduszu) podstawowym: 58,79%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: Spółka zależna, w której Spółka dominująca The Dust posiada 58,79% udziału w głosach

Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.



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

Wskazanie, że sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym zawierają dane łączne, jeżeli w skład jednostek powiązanych wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdania finansowe jednostek objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie zawiera danych łącznych – w skład jednostek nie wchodzi wewnętrzną jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Założenie kontynuacji działalności.

Sprawozdania finansowe stanowiące podstawę do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane w dającej się przewidzieć przyszłości.

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez jednostki powiązane.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy The Dust S.A. (dalej: Grupa) zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity – Dz. U. z dnia 22 lutego 2019 r., poz. 351 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 29.03.2017 r. poz.676 – tekst jednolity). Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią. Zasady konsolidacji Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Grupa wprowadziła jednolite zasady rachunkowości dla jednostek stanowiących grupę kapitałową. W wyjątkowych, uzasadnionych merytorycznie wypadkach wystąpienia różnic w tym zakresie, na potrzeby konsolidacji, dostosowuje się zasady stosowane w spółkach zależnych do zasad określonych dla sprawozdania jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

Zasady grupowania operacji gospodarczych

Operacje gospodarcze grupowane są na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym Grupa kapitałowa składa się z jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, nad którymi jednostka dominująca sprawuje pełną kontrolę. Dlatego grupowanie operacji gospodarczych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa Kapitałowa dokonuje metodą pełną, to jest poprzez sumowanie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz rachunku zysków przy jednoczesnym przeprowadzeniu odpowiednich korekt konsolidacyjnych. Grupa Kapitałowa sporządzając skonsolidowane sprawozdanie dokonuje korekt kapitałowych (następuje wyłączenie wartości nabycia udziałów oraz wyłączenia kapitałów własnych jednostek zależnych), wyłączeni transakcyjnych (eliminujących wzajemne transakcje przychodów i kosztów, rozrachunków między jednostkami Grupy, zyski i straty zawarte aktywach, dywidendy) oraz korekt uaktualniających (następuje uaktualnienie wartości firmy oraz kapitału mniejszości).

Metody wyceny aktywów i pasywów

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



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

utrąty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową. Jako koszty zakończonych prac rozwojowych Grupa 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. Za wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku, których wartość jest wyższa od 3.500 zł

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. Za środki trwałe uznaje się składniki majątku, których wartość jest wyższa 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.

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. 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.

Dokonywania amortyzacji

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o przewidywany okres ich użytkowania Grupa stosuje następującą stawkę amortyzacji:

- budynki: 10-40 lat,
- urządzenia techniczne i maszyny: 3-25 lat,



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

- środki transportu: 2,5-5 lat,
- pozostałe środki trwałe: od 4 lat.

Ustalenia wyniku finansowego

Rachunek zysków i strat Grupa 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. W wypadku powstania takich wartości niematerialnych i prawnych Grupa wykazuje w ramach przychodów netto ze sprzedaży koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby (pozycja przychodowa). Na wynik finansowy netto Grupy 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).

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

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,



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

- 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 6 do Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U. z 29.03.2017 r. poz. 676 tekst jednolity). 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 Grupa stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości, przy czym stosowanie krajowych standardów rachunkowości nie może być sprzeczne z ustawą o rachunkowości i/lub rozporządzeniem wykonawczym Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych. W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, Grupa stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.
2. Grupa prezentuje w sprawozdaniu finansowym rachunek zysków i strat w wariacie porównawczym.
3. Grupa sporządza w sprawozdaniu finansowym rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią
4. Grupa identyfikuje w ramach pozycji rzeczowych składników aktywów obrotowych pozycję zapasów, na które składają się:
 - a. produkty w toku dotyczące niezakończonych usług projektowych oraz wytwarzane przez Grupę, pozostające w fazie produkcji niezakończonych oprogramowanie (gry komputerowe),
 - b. produkty gotowe, będące wytworzonym przez Grupę gotowym oprogramowaniem, stanowiące rezultat zakończonego procesu produkcji i przekazania ww. oprogramowania do sprzedaży. Przychody i koszty ze sprzedaży produktów z ww. tytułu Grupa ujmuje jako sprzedaż towarów wielokrotnego użytku na podstawie art. 34 ust 3 ustawy o rachunkowości. Określone wyżej pozycje zapasów Grupa wycenia według rzeczywistego kosztu wytworzenia.
5. Grupa 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), wy-



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

cenia się wg kosztu ich wytworzenia i prezentuje odrębnie, w części przypadającej na jednostkę i inwestora zewnętrznego, odpowiednio w zapasach lub rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości, w szczególności zasad grupowania operacji gospodarczych, metod wyceny aktywów i pasywów, dokonywania odpisów amortyzacyjnych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego wraz z podaniem ich przyczyny.

Grupa nie dokonywała zmian dotyczących zasad (polityki) rachunkowości

Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie wystąpiły wyłączenia jednostek podporządkowanych ze sprawozdania finansowego



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

2. SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2020 ¹
A	Aktywa trwałe	2 146 542,64	294 248,80	1 272 850,52
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	Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00
1	Wartość firmy – jednostki zależne	0,00	0,00	0,00
2	Wartość firmy – jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00
III	Rzeczowe aktywa trwałe	256 676,70	189 130,41	189 130,41
1	Środki trwałe	256 676,70	189 130,41	189 130,41
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali, obiekty inż. lądowej i wod.	32 868,75	38 127,75	38 127,75
c)	urządzenia techniczne i maszyny	219 950,20	143 068,81	143 068,81
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
IV	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
V	Inwestycje długoterminowe	100 000,00	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	100 000,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	100 000,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w jednostkach zależnych, współzależnych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00
	udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00

¹ Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy



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

c)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 785 337,61	96 410,06	1 075 011,78
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	1 995,00	1 995,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 785 337,61	94 415,06	1 073 016,78
B	Aktywa obrotowe	6 092 896,95	3 884 022,38	2 905 420,66
I	Zapasy	3 932 302,41	1 995 457,03	2 300 344,87
1	Materiały	0,00	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	3 932 302,41	1 795 457,03	2 100 344,87
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	419 463,11	53 121,64	53 121,64
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	419 463,11	53 121,64	53 121,64
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	489,13	749,60	749,60
	- do 12 miesięcy	489,13	749,60	749,60
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tyt. publicznoprawnych	399 344,64	47 372,04	47 372,04
c)	inne	19 629,34	5 000,00	5 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	1 724 589,02	531 748,68	531 748,68
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 724 589,02	531 748,68	531 748,68
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00



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

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b)	w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterm. aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 724 589,02	531 748,68	531 748,68
	środki pieniężne w kasie i na rachun.	1 724 589,02	531 748,68	531 748,68
	inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	16 542,41	1 303 695,03	20 205,50
C	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW		8 239 439,59	4 178 271,18	4 178 271,18

PASywa		31.12.2021	31.12.2020
A	Kapitał (fundusz) własny	3 933 897,01	2 497 129,27
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	200 500,00	170 500,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 833 088,92	4 115 342,48
	- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	7 440 808,04	3 723 061,60
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	135 932,78	135 932,78
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
V	Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 890 961,17	-775 611,57
VII	Zysk (strata) netto	-2 344 663,52	-1 149 034,42
VIII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)	0,00	0,00
B	Kapitały mniejszości	1 968 311,22	213 953,90
C	Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
I	Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
II	Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 337 231,36	1 467 188,01
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00



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

2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-(1)	- długoterminowa	0,00	0,00
-(2)	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
-(1)	- długoterminowe	0,00	0,00
-(2)	- krótkoterminowe	0,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe	2 120 188,00	1 323 920,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	2 120 188,00	1 323 920,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	2 120 188,00	1 323 920,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	217 043,36	143 268,01
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	217 043,36	143 268,01
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	158 041,56	68 734,93
	- do 12 miesięcy	158 041,56	68 734,93
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podat., ceł, ubezpiec. społ i zdrow. i in.	16 600,59	62 582,10
h)	z tytułu wynagrodzeń	0,02	10 500,00
i)	inne	42 401,19	1 450,98
4	Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00



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

	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	0,00	0,00
SUMA PASYWÓW		8 239 439,59	4 178 271,18

3. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

		1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2020
	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	3 120 948,02	2 246 771,54
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 390,38	427 376,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	+ 3 092 557,64	+ 1 819 394,81
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
	Koszty działalności operacyjnej	5 516 135,61	3 094 900,18
I	Amortyzacja	66 438,08	129 816,86
II	Zużycie materiałów i energii	19 502,77	7 744,31
III	Usługi obce	1 620 459,66	863 355,98
IV	Podatki i opłaty, w tym:	42 950,82	10 392,60
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	2 674 435,03	1 681 631,43
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	332 328,81	239 388,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	760 020,44	162 571,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	- 2 395 187,59	-848 128,64
	Pozostałe przychody operacyjne	26 235,20	68 025,77
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	26 235,20	68 025,77
	Pozostałe koszty operacyjne	782 457,94	404 169,34
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	782 457,94	25 922,60
	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 3 151 410,33	-1 184 272,21
	Przychody finansowe	98,94	3 204,41
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00



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

II	Odsetki, w tym:	86,94	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
	Koszty finansowe	474,39	6 007,72
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	474,39	3 375,08
	Zysk (strata) ze sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	- 3 151 785,78	-1 187 075,52
	Odpis wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
	Odpis ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
I	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
II	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	0,00	0,00
	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych m. p. własne.	0,00	0,00
	Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	- 3 151 785,78	- 1 187 075,52
	Podatek dochodowy	0,00	-1 995,00
	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
	Zysk (strata) mniejszości	- 807 122,26	+ 36 046,10
	Zysk (strata) netto (N - O -P +/- R)	- 2 344 663,52	-1 149 034,42

4. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 497 129,27	2 613 726,91
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	-85 000,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 497 129,27	2 528 726,91
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	170 500,00	148 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	30 000,00	22 500,00
a) zwiększenie (z tytułu)	30 000,00	22 500,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
- podwyższenie kapitału	30 000,00	22 500,00



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

b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	200 500,00	170 500,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	4 115 342,48	2 356 338,48
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) 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	959 004,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
– przeksięgowania z kapitału rezerwowego z tytułu emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	800 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– pokrycia straty	0,00	0,00
– utworzenie kapitału rezerwowego	0,00	0,00
– wypłata dywidendy	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 833 088,92	4 115 342,48
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– korekty aktualizującej wartość	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	135 932,78	800 000,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	-264 067,22
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	135 932,78
– z wpłat na nabycie akcji	0,00	0,00
– z emisji warrantów subskrypcyjnych	0,00	135 932,78
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	800 000,00
– przeksięgowanie na kapitał zapasowy	0,00	800 000,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) 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	0,00	0,00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– podział zysku (na kapitał zapasowy)	0,00	0,00
– wypłata dywidendy	0,00	0,00
– pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-775 611,57	690 611,57



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

– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	85 000,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	775 611,57	775 611,57
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 890 961,17	775 611,57
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 890 961,17	-775 611,57
6. Wynik netto	-2 344 663,52	-1 149 034,42
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	2 344 663,52	1 149 034,42
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 933 897,01	2 497 129,27
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 933 897,01	2 497 129,27

5. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-2 344 663,52	-1 149 034,42
II. Korekty razem	-3 251 682,61	-833 140,91
1. Zyski (straty) mniejszości	-807 122,26	-36 046,10
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		0,00
3. Amortyzacja	66 438,08	129 816,86
4. Odpisy wartości firmy	0,00	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	0,00	0,00
6. Zyski (straty/) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	167 293,35
9. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	-1 936 845,38	-720 903,35
11. Zmiana stanu należności	-366 341,47	428 390,67
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	193 963,35	12 541,54
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-401 774,93	-865 166,66
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	0,00	14 886,68
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-5 596 346,13	-1 982 175,33
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



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

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	40 000,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w jednostkach pozostałych	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	40 000,00	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	229 804,37	168 831,33
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	129 804,37	168 831,33
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	100 000,00	0,00
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	100 000,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom)	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-189 804,37	-168 831,33
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	6 978 990,84	2 132 324,00
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	6 302 910,84	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	1 150 820,00
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
8. Odsetki	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	6 978 990,84	2 132 324,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	1 192 840,34	-18 682,66
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 192 840,34	-18 682,66
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	531 748,68	550 431,34
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	1 724 589,02	531 748,68



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

- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	36 880,00
--	------	-----------

6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ THE DUST S.A. ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2020 ROKU

przedstawione zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz załącznikiem nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych



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

1. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji(udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (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%



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

2) kwotę wartości firmy lub ujemną wartość firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana.

Nie wystąpiła.

3) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy. Informacje te pomija się, jeżeli jednostka dominująca sporządza skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej The Dust SA obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r. (jednostka dominująca). Należy wskazać, iż jednostki zależne wchodzące w skład grupy kapitałowej na dzień bilansowy (31.12.2021) zostały objęte kontrolą przez jednostkę dominującą, spółkę The Dust S.A. w roku obrotowym 2021. Stąd też Grupa Kapitałowa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie §3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania [...] skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, dane porównawcze za poprzedzający rok obrotowy jednostki dominującej pochodzące z jej jednostkowego sprawozdania finansowego.

4) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.

Nie wystąpiły.

5) informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju.

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.



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

6) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Zmiany w zakresie wartości niematerialnych i prawnych (w zł)

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 początku okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8708,33	8 708,33
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4528,33	4 528,33



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

Zmiany w środkach trwałych (w zł)

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	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	52 590,00	237 229,92	0,00	23 135,95	312 955,87
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	129 804,37	0,00	0,00	129 804,37
- nabycia	0,00	0,00	129 804,37	0,00	0,00	129 804,37
- leasing	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
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przekwalifikowanie	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
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	52 590,00	367 034,29	0,00	23 135,95	442 760,24
Umorzenia na początek okresu	0,00	14 462,25	94 161,11	0,00	15 202,10	123 825,46
Zwiększenia, w tym:	0,00	5 259,00	52 922,98	0,00	4 076,10	62 258,08
Umorzenia bieżące - zwiększenia	0,00	5 259,00	52 922,98	0,00	4 076,10	62 258,08
- inne	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
- sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- różnice inwentaryzacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przekwalifikowanie	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
Umorzenia na koniec okresu	0,00	19 721,25	147 084,09	0,00	19 278,20	186 083,54
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	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
Zmniejszenia	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
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	32 868,75	219 950,20	0,00	3 857,75	256 676,70

7) kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

8) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisania.

Nie wystąpiły.

9) wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane.

Jednostki powiązane Grupy Kapitałowej nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.



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

10) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Jednostka dominująca oraz jednostki zależne korzystają z powierzchni biurowej wynajmowanej od firmy Pro Design Sp. z o.o. na zasadach umowy wynajmu zawartej 28.09.2021 roku ulokowanej we Wrocławiu przy ul. Wyspa Słodowa 7

11) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przysługują.

Jednostki Grupy Kapitałowej nie posiadały na dzień 31.12.2021 r. papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych lub opcji.

12) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

13) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Nie wystąpiły.

14) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty:

a) do 1 roku,

Nie wystąpiły.

b) powyżej 1 roku do 3 lat

Na dzień 31.12.2021 r. na zobowiązania długoterminowe składają się zobowiązania występujące w jednostce dominującej o łącznej wysokości 2.120.180,00 zł. Kwota ta stanowi równowartość zobowiązań jednostki wobec podmiotu zewnętrznego z tytułu wkładu inwestorskiego wniesionego przez wyżej wymieniony podmiot do przedsięwzięcia realizowanego wspólnie z jednostką na zasadach konsorcjum.

c) powyżej 3 lat do 5 lat,

Nie wystąpiły.

d) powyżej 5 lat;
Nie wystąpiły.

15) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń.

Nie wystąpiły.

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki powiązane i stowarzyszone gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące wszelkich zobowiązań w zakresie emerytur i podobnych świadczeń.



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

Nie wystąpiły.

17) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w Grupie Kapitałowej The Dust:

Wyszczególnienie	2021
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 785 337,61
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00
3. Pozostałe, w tym:	0,00
- wartość niezakończonych produkcji oprogramowania realizowanej w ramach wspólnych przedsięwzięć przypadająca na inwestorów	1 690 922,55
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:	16 542,41
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	682,06
2. Licencje i domeny	13 988,26
3. Pozostałe, w tym:	1872,09
Rozliczenia międzyokresowe bierne	0,00

18) w przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Wyszczególnienie powiązań pasywów	2021	2020
1. Zobowiązania od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00
3. Zobowiązania od pozostałych jednostek	2 337 231,36	1 467 188,01
a) długoterminowe	2 120 188,00	1 323 920,00
b) krótkoterminowe	217 043,36	143 268,01
- z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	158 041,56	68 734,93
- do 12 miesięcy	158 041,56	68 734,93



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

Wyszczególnienie powiązań pasywów	2021	2020
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- z tytułu zaliczek otrzymanych na dostawy i usługi	0,00	0,00
- z tytułu zobowiązań wekslowych	0,00	0,00
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16 600,59	62 582,10
- z tytułu wynagrodzeń	0,02	10 500,00
- inne	42 401,19	1 450,98

19) w przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku;
- dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym- wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
- tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.

Nie dotyczy.

2. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
- procentowym udziale,
- części wspólne kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
- części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
- przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
- zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.

Nie wystąpiły.

3.

1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczeń usług

Wyszczególnienie	2021		2020	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	166 300,97	28 390,38	0,00	427 376,73
- usługi projektowe, graficzne	166 300,97	27 511,41	0,00	425 184,44
- przychody z tytułu sprzedaży programów (gry)	0,00	211,01	0,00	1 363,13
- przychody z tyt. mikropłatności na urządzenia mobilne	0,00	667,96	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



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

Wyszczególnienie	2021		2020	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostających	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostających
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	166 300,97	28 390,38	0,00	427 376,73
W tym:	0,00		0,00	
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	166 300,97	27 511,41	0,00	425 184,44
- produkty/usługi	166 300,97	27 511,41	0,00	425 184,44
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż eksportowa	0,00	667,96	0,00	1 288,13
- produkty/usługi	0,00	667,96	0,00	1 288,13
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnątrzunijna	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

2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Odpisy aktualizujące środki trwałe nie wystąpiły.

3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Jednostka dominująca dokonała w roku obrotowym 2021 odpisu aktualizującego wartość produktów gotowych (przeznaczone do sprzedaży oprogramowanie) w kwocie 776.163,98, zł.

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

Nie wystąpiły.

5) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

Nie dotyczy.

6) dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym – o kosztach rodzajowych.

Nie dotyczy.

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby w tym odsetki różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Nie wystąpiły.

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

Nie wystąpiły.

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.



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

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	2021	2020
Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	129 804,37	168 831,33
Nabycia wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycia środków trwałych, w tym:	129 804,37	168 831,33
- 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	40 000,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	0,00	40 000,00
- 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

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	2021	2020
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	26 235,20	70.024,27
umorzone składki ZUS	0,00	55.583,36
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	782 457,94	404.128,86
aktualizacja wartości WNiP	0,00	164.844,89
aktualizacja wartości produktów	766.163,98	210.953,39

4. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych-kursy przyjęte do ich wyceny.

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.

5. Informacje dotyczące połączeń w ramach skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej.

Nie wystąpiły połączenia jednostek.

6.

1) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności.

Sprawozdania finansowe Grupy Kapitałowej zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza obecnie zagrożeń co dalszego działania zarówno jednostki dominującej jak i spółek zależnych.



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

Należy jednak odnotować, iż wciąż trwająca w kraju pandemia COVID-19 w dalszym ciągu wywiera znaczący wpływ na wszystkie dziedziny życia społecznego i gospodarczego. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej, ze względu na charakter i tryb prowadzonej działalności gospodarczej jednostki, jak również jednostek zależnych sytuacja w kraju i na świecie nie będzie miała istotnego wpływu na wysokość przychodów jednostek Grupy Kapitałowej.

2) objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku, gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanych w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny.

Lp.	Tytuł	kwota zł
I	Środki pieniężne na początek okresu, w tym:	531 748,68
1	Środki pieniężne w kasie, w tym:	3 301,28
A	w walucie polskiej	3 301,28
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	528 447,40
A	w walucie polskiej, w tym:	528 447,40
-	Środki ZFŚS	0,00
-	Lokaty	0,00
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
3	inne środki pieniężne	0,00
II	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 724 589,02
1	Środki pieniężne w kasie, w tym:	2 080,46
A	w walucie polskiej	2 080,46
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	1 722 508,56
A	w walucie polskiej, w tym:	1 722 508,56
-	Środki ZFŚS	0,00
-	Lokaty	0,00
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
3	inne środki pieniężne	0,00

3) Informacje o:

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,

b) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym 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 2002r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.Urz. UE L 243 z 11.09.2002r, str.1; Dz.Urz.UE Polskie wydanie specjalne, rozdz.13,t.29,str.609, z późn.zm.)wraz z informacjami określającymi charak-



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

ter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędny dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym transakcje zawarte przez jednostkę na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązanymi nie wystąpiły.

c) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą zatrudnionych w jednostkach wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą proporcjonalną

Łączne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej The Dust:

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2021	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2020
Ogółem, z tego:	26	22
- pracownicy umysłowi	26	22
- pracownicy fizyczni	0	0
- uczniowie	0	0
- osoby wykonujące pracę nakładczą	0	0
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0	0

d) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne oraz wszelkich zobowiązań wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu.

Łączne wynagrodzenia w Grupie Kapitałowej The Dust:

Wynagrodzenia	2021	2020
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	408 210,00	203 705,16
1. Wynagrodzenia	408 210,00	203 705,16
- wynagrodzenia członków zarządu	408 210,00	203 705,16
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



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

Wynagrodzenia	2021	2020
RAZEM	408.210,00	203 705,16

e) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów.

Nie wystąpiły.

f) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi;

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	w tym:	
		wypłacone	Należne
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	8 500,00	0,00	8 500,00
Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00	0,00

g) nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

4) Inne informacje o transakcjach zawartych z jednostkami powiązаныmi

Rodzaj i opis transakcji	Nazwa spółki	2021
Grupa The Dust SA		
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



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

Rodzaj i opis transakcji	Nazwa spółki	2021
Grupa The Dust SA		
	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

7. W przypadku, gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje.

Zarząd jednostki dominującej nie posiada żadnych innych informacji, nie ujawnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, które mogłyby mieć istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy zarówno jednostki dominującej jak i jednostek powiązanych.