

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu Pyramid Games S.A. przedstawiam Państwu podsumowanie naszych działań zrealizowanych w I kwartale 2024 r.

Na początek, wróćę jeszcze do poprzedniego roku. Od 1 września 2023 r. spółka rozpoczęła prace nad 3-cim etapem rozwoju naszego flagowego produktu Occupy Mars: The Game, a więc kolejną dużą aktualizacją zawartości pod nazwą: **Occupy Mars: Nuclear Update**, która przyczyniła się do dalszej dynamizacji sprzedaży i poprawy ocen gry. Etap ten zakończył się już w bieżącym roku i trwał do 29 lutego 2024 r. Obecnie Spółka pracuje nad 4-tym etapem rozwoju projektu **Occupy Mars: Anniversary Update** – który Emitent planuje zakończyć w drugim kwartale bieżącego roku. Plan na drugą połowę 2024 r. to skupienie na dopracowaniu trybu Kooperacji Online (**Occupy Mars: Online CoOp**), a więc 5-tym kamieniem milowym rozwoju gry, z którym Spółka wiąże największe nadzieje sprzedażowe.

W naszej ocenie prace badawczo-rozwojowe i poszukiwanie nowych perspektywicznych tematów są kluczowe dla przyszłości Spółki, dlatego Spółka pracowała również nad 4-ma zupełnie nowymi pomysłami przygotowując pre-produkcje nowych mniejszych gier w celu zbadania rynku. Część zespołu pracowała także nad grami: **Urban Explorer** oraz **Dinosaur Fossil Hunter 2.5**, a także portem gry na konsole **Xbox** (starej i nowej generacji), który zamierzamy wydać już wkrótce. W najbliższych dniach spółka planuje zaprezentować nową wersję gry **Urban Explorer** podczas konferencji **Digital Dragons 2024**.

Z perspektywy finansowej, w I kw. 2024 r. Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **860 959,78 PLN**, co stanowi spadek w porównaniu do przychodu z roku 2023 o 307 801,78 (26,33%). Na spadek wyniku miała również wpływ przeprowadzona w analogicznym okresie I kw. 2023 r. przedpremierowa emisja akcji. Analizując wyłącznie przychody ze sprzedaży produktów uzyskane przez Emitenta w I kw. 2024 wynik prezentuje się następująco: w I kwartale 2024 roku pozycja ta wyniosła **291 720,66 PLN**, wobec 624 655,49 PLN w I kwartale 2023 roku, co oznacza spadek o 332 934,83 (53,30%). Spółka notuje zysk w wysokości **49 725,04 PLN** wobec zysku w analogicznym okresie 2023 roku wynoszącego 515 115,30 PLN.

Zachęcam do zapoznania się z całą treścią raportu, a także do odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej [pyramid.games/relacje-inwestorskie/](https://pyramid.games/relacje-inwestorskie/).

Z poważaniem,  
**Jacek Wyszzyński**  
Prezes Zarządu  
Pyramid Games S.A.

## SPIS TREŚCI

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU .....   | 2  |
| 2.  | PODSTAWOWE INFORMACJE.....   | 4  |
| 3.  | PLAN PREMIER .....   | 5  |
| 4.  | KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA.....  | 5  |
| 5.  | INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....  | 15 |
| 6.  | KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE  | 26 |
| 7.  | JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM .....   | 27 |
| 8.  | W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI.....   | 27 |
| 9.  | JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI .....  | 27 |
| 11. | W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ..... | 28 |
| 12. | W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH –WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCIE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....  | 28 |
| 13. | INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU .....  | 28 |
| 14. | INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....  | 29 |



## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent powstał na skutek przekształcenia spółki Pyramid Games sp. z o.o. w spółkę Pyramid Games S.A., które dokonane zostało na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Pyramid Games sp. z o.o. z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Repertorium A nr 1696/2019).

Rejestracja przekształcenia spółki Pyramid Games S.A. miała miejsce na mocy postanowienia nr sygn. LU.VI NS-REJ.KRS/007976/19/087 wydanego w dniu 24 maja 2019 r. przez Sąd Rejonowy Lublin-Wchód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000787951.

Pyramid Games S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, produkując gry własne oraz na zlecenie innych podmiotów. Spółka została założona w styczniu 2017 r. przez grupę młodych pasjonatów z Lublina, której początki sięgają 2010 r. i dotyczą współpracy związanej z działalnością studenckiego Koła Naukowego Informatyków, gdzie łącząc hobby z nauką grupa tworzyła pierwsze gry komputerowe. Głównym założycielem i pomysłodawcą Emitenta, a także obecnym Prezesem Zarządu jest Pan Jacek Wyszyński. W lutym 2017 r. Spółka pozyskała znaczącego inwestora PlayWay S.A., wiodącego producenta i wydawcę gier komputerowych, notowanego na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Ponadto na zlecenie innych podmiotów Pyramid Games S.A. świadczy usługi: tworzenia grafiki i animacji, tworzenia assetów do gier, a także usługi programistyczne.

### Podstawowe dane o Emitencie

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <b>Firma:</b>                       | <b>Pyramid Games S.A.</b>  |
| <b>Forma prawna:</b>                | Spółka Akcyjna   |
| <b>Siedziba:</b>                    | Lublin   |
| <b>Adres:</b>                       | Al. Kraśnicka 35, 20-718 Lublin  |
| <b>Telefon:</b>                     | +48 81 307 00 10   |
| <b>Adres poczty elektronicznej:</b> | contact@pyramid.games  |
| <b>Adres strony internetowej:</b>   | http://pyramid.games   |
| <b>NIP:</b>                         | 7123329787   |
| <b>REGON:</b>                       | 366481817  |
| <b>KRS:</b>                         | 0000787951   |
| <b>Sąd rejestrowy:</b>              | Sąd Rejonowy Lublin-Wchód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |

Źródło: Emitent

### 3. PLAN PREMIER

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po analizie sytuacji rynkowej. Ponadto, Zarząd Spółki informuje, że z uwagi m. in. na zapisy umowne z podmiotami zewnętrznymi nie wszystkie gry planowane do wydania przez Emitenta znajdują się w niniejszym planie. Wiele gier zaplanowanych do wydania w poprzednich raportach zostało już wydanych.

#### Produkty przeznaczone do sprzedaży, Outstanding Wishlist i ilość pobrań gry na Steam.

##### Zrealizowane premiery gier od 2021 roku:

| Gra  | Rodzaj gry                             | Data wydania | Właściciel praw majątkowych | Platforma       |
|--|--|--------------|-----------------------------|-----------------|
| Rover Mechanic Simulator:<br>Perseverance<br>Rover DLC | Dodatek do gry własnej                 | 18.02.2021   | Emitent                     | PC              |
| Castle Flipper   | Gra na zlecenie                        | 27.05.2021   | Gaming Factory S.A.         | PC              |
| Rover Mechanic Simulator                               | Gra własna – porting podwykonawcy      | 22.09.2021   | Emitent                     | Xbox            |
| Soyuz Constructors (Demo)                              | Gra własna – demo                      | 03.10.2021   | Emitent                     | PC              |
| Farming Life   | Gra na zlecenie                        | 18.10.2021   | Gaming Factory S.A.         | PC              |
| Rover Mechanic Simulator                               | Gra własna – porting podwykonawcy      | 06.12.2021   | Emitent                     | PlayStation     |
| Rover Mechanic Simulator                               | Gra własna – porting podwykonawcy      | 18.02.2022   | Emitent                     | Nintendo Switch |
| Dinosaur Fossil Hunter                                 | Gra własna                             | 04.05.2022   | Emitent                     | PC              |
| ZooKeeper  | Gra na zlecenie                        | 18.08.2022   | Gaming Factory S.A.         | PC              |
| Castle Flipper (Renovator)                             | Gra na zlecenie – porting podwykonawcy | 08.10.2022   | Gaming Factory S.A.         | PlayStation     |
| Dinosaur Fossil Hunter – Designer DLC                  | Dodatek do gry własnej                 | 16.11.2022   | Emitent                     | PC              |
| Castle Flipper (Renovator)                             | Gra na zlecenie – porting podwykonawcy | 29.11.2022   | Gaming Factory S.A.         | Xbox            |
| Dinosaur Fossil Hunter – Raptor DLC                    | Dodatek do gry własnej                 | 20.12.2022   | Emitent                     | PC              |

|  |   |            |                                   |                 |
|--|---|------------|-----------------------------------|-----------------|
| Farming Life                               | Gra na zlecenie –<br>porting podwykonawcy | 27.01.2023 | Gaming Factory<br>S.A.            | Nintendo Switch |
| Occupy Mars:<br>Colony Builder<br>Mobile   | Gra własna                                | 05.2023    | Emitent                           | Android / iOS   |
| Castle Flipper<br>(Renovator)              | Gra na zlecenie –<br>porting podwykonawcy | 13.04.2023 | Gaming Factory<br>S.A. / ULG S.A. | Nintendo Switch |
| Occupy Mars:<br>The Game<br>(Early Access) | Gra własna                                | 10.05.2023 | Emitent                           | PC              |
| Urban Explorer<br>(Demo)                   | Gra własna                                | 10.10.2023 | Emitent                           | PC              |
| ZooKeeper                                  | Gra na zlecenie –<br>porting podwykonawcy | 10.11.2023 | Gaming Factory<br>S.A.            | XBOX            |

Źródło: Emitent

### Ilości pobrań gier na Steam

| Gra                                   | Ilość pobrań* | Od dnia    |
|---------------------------------------|---------------|------------|
| Urban Explorer Demo                   | 24 700        | 10.10.2023 |
| Occupy Mars: The Game (Steam)         | 71 700        | 10.05.2023 |
| Occupy Mars: The Game (total**)       | 78 300        |            |
| Occupy Mars: Supporter Pack           | 4 000         | 10.05.2023 |
| Occupy Mars: Prologue                 | 493 300       | 20.08.2020 |
| Occupy Mars: Demo                     | 159 000       | 09.06.2020 |
| Dinosaur Fossil Hunter (Steam)        | 48 400        | 04.05.2022 |
| Dinosaur Fossil Hunter (total**)      | 68 000        |            |
| Dinosaur Fossil Hunter – Designer DLC | 10 300        | 16.11.2022 |
| Dinosaur Fossil Hunter – Raptor DLC   | 10 800        | 20.12.2022 |
| Dinosaur Fossil Hunter: Prologue      | 276 700       | 06.08.2020 |
| Dinosaur Fossil Hunter Demo           | 70 000        | 16.06.2020 |
| Soyuz Constructors Demo               | 23 100        | 03.10.2021 |
| RMS: Perseverance DLC                 | 11 100        | 18.02.2021 |
| Rover Mechanic Simulator (Steam)      | 37 800        | 06.02.2020 |
| Rover Mechanic Simulator (total**)    | 276 300       |            |
| ZooKeeper                             | ***           | 18.08.2022 |
| Farming Life                          | ***           | 18.10.2021 |
| Castle Flipper                        | ***           | 26.05.2021 |

Źródło: Steam

\*dane na dzień publikacji raportu kwartalnego

\*\* aktywowanych kluczy wyłącznie z promocjami abonamentowymi typu Humble Choice (bez konsol i Epica)

\*\*\* gra na koncie wydawcy – brak aktualnych danych

### Planowane premiery gier

| Gra                                  | Rodzaj gry      | Planowany termin ukończenia* | Właściciel praw majątkowych | Platforma |
|--------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|-----------|
| Urban Explorer                       | Gra własna      | H1 2025                      | Emitent                     | PC        |
| Dinosaur Fossil Hunter               | Gra własna      | H1 2024                      | Emitent                     | Xbox      |
| Occupy Mars: The Game (wersja pełna) | Gra własna      | TBA                          | Emitent                     | PC        |
| Soyuz Constructors                   | Gra własna      | TBA***                       | Emitent                     | PC        |
| Car Mechanic Manager                 | Gra na zlecenie | TBA**                        | Manager Games S.A.          | PC        |
| RV Renovation                        | Gra własna      | TBA                          | Emitent                     | PC        |
| CEO Slayer                           | Gra własna      | TBA                          | Emitent                     | PC        |
| nieogłoszony projekt                 | Gra własna      | TBA                          | Emitent                     | PC        |

Źródło: Emitent

\* szacunkowe terminy – mogą ulec zmianie

\*\* gra na zlecenie, termin premiery ustala wydawca, obecnie wstrzymana

\*\*\* produkcja wstrzymana do odwołania w związku z sytuacją na Ukrainie

### Outstanding Wishlist

| Gra                                       | Liczba graczy oczekujących na zakup gry* |
|---|--|
| Occupy Mars: The Game                     | 326 000                                  |
| Dinosaur Fossil Hunter                    | 114 300                                  |
| Urban Explorer                            | 48 700                                   |
| Rover Mechanic Simulator                  | 24 100                                   |
| Soyuz Constructors                        | 15 400                                   |
| RV Renovation                             | 16 800                                   |
| Pozostałe na koncie Steam Emitenta        | 51 900                                   |
| <b>Łącznie na koncie Steam Emitenta**</b> | <b>597 200</b>                           |

Źródło: Steam

\* dane „Outstanding Wishes” na dzień publikacji niniejszego raportu

\*\* liczba nie zawiera gier realizowanych na zlecenie

#### 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

##### Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie   | Na dzień<br>31.03.2024 r.<br>(w zł) | Na dzień<br>31.03.2023 r.<br>(w zł) |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | 258 914,34                          | 150 356,14                          |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>  | 123 333,34                          | 0,00                                |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych  | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Wartość firmy   | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne  | 123 333,34                          | 0,00                                |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne   | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>  | 0,00                                | 14 926,14                           |
| 1. Środki trwałe   | 0,00                                | 14 926,14                           |
| 2. Środki trwałe w budowie   | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>  | 0,00                                | 0,00                                |
| 1. Od jednostek powiązanych  | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale            | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>   | 0,00                                | 0,00                                |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                                | 0,00                                |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | 135 581,00                          | 135 430,00                          |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 135 581,00                          | 135 430,00                          |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | 6 661 536,73                        | 7 929 118,79                        |
| <b>I. Zapasy</b>   | 5 227 328,10                        | 6 402 198,64                        |
| 1. Materiały   | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 3 110 825,17                        | 5 230 763,62                        |
| 3. Produkty gotowe   | 2 116 484,93                        | 1 171 417,02                        |
| 4. Towary  | 0,00                                | 0,00                                |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 18,00                               | 18,00                               |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | 698 130,61                          | 552 408,26                          |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 6 030,87                            | 121 601,35                          |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 692 099,74                          | 430 806,91                          |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>   | 728 343,01                          | 965 024,39                          |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 728 343,01                          | 965 024,39                          |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | 7 735,01                            | 9 487,50                            |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                     | 0,00                                | 0,00                                |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>   | 0,00                                | 0,00                                |



|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| <b>AKTYWA RAZEM</b>  | 6 920 451,07 | 8 079 474,93 |
|  |              |              |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>   | 4 985 034,22 | 6 068 225,95 |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>   | 129 562,00   | 127 100,00   |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>  | 5 426 010,65 | 4 336 005,83 |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>  | 0,00         | 0,00         |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>   | 0,00         | 0,00         |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>  | -620 263,47  | 1 090 004,82 |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>   | 49 725,04    | 515 115,30   |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>                               | 0,00         | 0,00         |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>   | 1 935 416,85 | 2 011 248,98 |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>  | 100 935,20   | 90 712,20    |
| <b>1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>   | 88 787,00    | 79 160,00    |
| <b>2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</b>  | 12 148,20    | 11 552,20    |
| <b>3. Pozostałe rezerwy</b>  | 0,00         | 0,00         |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>   | 0,00         | 0,00         |
| <b>1. Wobec jednostek powiązanych</b>  | 0,00         | 0,00         |
| <b>2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b>              | 0,00         | 0,00         |
| <b>3. Wobec pozostałych jednostek</b>  | 0,00         | 0,00         |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>   | 340 171,48   | 427 304,78   |
| <b>1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych</b>   | 0,00         | 0,00         |
| <b>2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b> | 0,00         | 0,00         |
| <b>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>   | 340 171,48   | 427 304,78   |
| <b>4. Fundusze specjalne</b>   | 0,00         | 0,00         |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>  | 1 494 310,17 | 1 493 232,00 |
| <b>1. Ujemna wartość firmy</b>   | 0,00         | 0,00         |
| <b>2. Inne rozliczenia międzyokresowe</b>  | 1 494 310,17 | 1 493 232,00 |
| <b>PASYWA RAZEM</b>  | 6 920 451,07 | 8 079 474,93 |

Źródło: Emitent

## Rachunek zysków i strat Emitenta

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 31.03.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.03.2023 r.<br>(w zł) |
|---|--|--|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                                  | 860 959,78   | 1 168 761,56   |
| <i>I. Przychody ze sprzedaży produktów</i>  | 291 720,66   | 624 655,49   |
| <i>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</i> | 569 239,12   | 544 106,07   |
| <i>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</i>                              | 0,00   | 0,00   |
| <i>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>                                      | 0,00   | 0,00   |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>   | 823 753,23   | 648 062,83   |
| <i>I. Amortyzacja</i>   | 25 838,82  | 4 070,77   |
| <i>II. Zużycie materiałów i energii</i>   | 1 143,26   | 376,10   |
| <i>III. Usługi obce</i>   | 271 803,75   | 171 020,58   |
| <i>IV. Podatki i opłaty</i>   | 0,00   | 384,00   |
| <i>V. Wynagrodzenia</i>   | 454 003,46   | 394 284,47   |
| <i>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>   | 59 429,99  | 60 290,44  |
| <i>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</i>  | 11 533,95  | 17 636,47  |
| <i>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>   | 0,00   | 0,00   |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>  | 37 206,55  | 520 698,73   |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</i>                                  | 0,00   | 0,00   |
| <i>II. Dotacje</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>IV. Inne przychody operacyjne</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>   | 0,00   | 0,00   |
| <i>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>   | 0,00   | 0,00   |
| <i>III. Inne koszty operacyjne</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>  | 37 206,55  | 520 698,73   |
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | 13 306,68  | 1 129,42   |
| <i>I. Dywidendy i udziały w zyskach</i>   | 0,00   | 0,00   |
| <i>II. Odsetki</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>V. Inne</i>  | 13 306,68  | 1 129,42   |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | 788,19   | 6 712,85   |
| <i>I. Odsetki</i>   | 0,00   | 2 113,05   |
| <i>II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych</i>  | 0,00   | 0,00   |
| <i>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>   | 0,00   | 0,00   |
| <i>IV. Inne</i>   | 788,19   | 4 599,80   |

|   |           |            |
|---|-----------|------------|
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | 49 725,04 | 515 115,30 |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>   | 0,00      | 0,00       |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | 0,00      | 0,00       |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | 49 725,04 | 515 115,30 |

Źródło: Emitent

### Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 31.03.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.03.2023 r.<br>(w zł) |
|---|--|--|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>  | -360187,62   | -125961,66   |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>   | 49725,04   | 515115,3   |
| <b>II. Korekty razem</b>  | -409912,66   | -641076,96   |
| 1. Amortyzacja  | 25838,82   | 4070,77  |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych   | 0,00   | 0,00   |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)  | 0,00   | 2113,05  |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej   | 0,00   | 0,00   |
| 5. Zmiana stanu rezerw  | 0,00   | 0,00   |
| 6. Zmiana stanu zapasów   | -581535,77   | -541106,07   |
| 7. Zmiana stanu należności  | 34135,49   | -136788,41   |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych,<br>z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 99352,15   | 30633,70   |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych  | 12296,65   | 0,00   |
| 10. Inne korekty  | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej<br/>(I±II)</b>                                     | -360187,62   | -125961,66   |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności<br/>inwestycyjnej</b>  | 0,00   | 0,00   |
| <b>I. Wpływy</b>  | 0,00   | 0,00   |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych<br>oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00   | 0,00   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości<br>niematerialne i prawne                                    | 0,00   | 0,00   |
| 3. Z aktywów finansowych  | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne   | 0,00   | 0,00   |
| <b>II. Wydatki</b>  | 0,00   | 0,00   |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych<br>oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 0,00   | 0,00   |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości<br>niematerialne i prawne   | 0,00   | 0,00   |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:  | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne  | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej<br/>(I-II)</b>                                   | 0,00   | 0,00   |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>   | 0,00   | 987856,8   |
| <b>I. Wpływy</b>  | 0,00   | 1200000,00   |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji)<br>i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00   | 1200000,00   |
| 2. Kredyty i pożyczki   | 0,00   | 0,00   |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych   | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wpływy finansowe  | 0,00   | 0,00   |
| <b>II. Wydatki</b>  | 0,00   | 212143,20  |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych  | 0,00   | 0,00   |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli  | 0,00   | 0,00   |

|   |            |           |
|---|------------|-----------|
| <b>3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku</b> | 0,00       | 0,00      |
| <b>4. Spłaty kredytów i pożyczek</b>  | 0,00       | 200000,00 |
| <b>5. Wykup dłużnych papierów wartościowych</b>                                   | 0,00       | 0,00      |
| <b>6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych</b>                                  | 0,00       | 0,00      |
| <b>7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego</b>                 | 0,00       | 0,00      |
| <b>8. Odsetki</b>   | 0,00       | 12143,20  |
| <b>9. Inne wydatki finansowe</b>  | 0,00       | 0,00      |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>            | 0,00       | 987856,80 |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>                     | -360187,62 | 861895,14 |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>                      | -360187,62 | 861895,14 |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                                     | 1088530,63 | 103129,25 |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>                         | 728343,01  | 965024,39 |

Źródło: Emitent



**Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta**

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 31.03.2024 r.<br>(w ) | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.03.2023 r.<br>(w ) |
|---|--|--|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>  | 4 935 309,18   | 4 353 110,65   |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>  | 4 935 309,18   | 4 353 110,65   |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | 129 562,00   | 123 100,00   |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 0,00   | 4 000,00   |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 129 562,00   | 127 100,00   |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>   | 5 426 010,65   | 3 140 005,83   |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 0,00   | 1 196 000,00   |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu   | 5 426 010,65   | 4 336 005,83   |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | 0,00   | 0,00   |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0,00   | 0,00   |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0,00   | 0,00   |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | 0,00   | 0,00   |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | 0,00   | 0,00   |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 0,00   | 0,00   |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | -620 263,47  | 1 090 004,82   |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 0,00   | 1 090 004,82   |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0,00   | 1 090 004,82   |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00   | 1 090 004,82   |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | -620 263,47  | 0,00   |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | -620 263,47  | 0,00   |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | -620 263,47  | 0,00   |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | -620 263,47  | 1 090 004,82   |
| <b>6. Wynik netto</b>   | 49 725,04  | 515 115,30   |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | 4 985 034,22   | 6 068 225,95   |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>                   | 4 985 034,22   | 6 068 225,95   |

Źródło: Emitent

## **5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI**

### **ZESPÓŁ „0”**

#### **AKTYWA TRWAŁE**

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

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

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

#### **Środki trwałe**

##### **Definicje**

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

##### **Wycena**

A. W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło - w przypadku nabycia środka trwałego z importu - oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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

### **Amortyzacja**

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

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

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

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc,

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3 500 umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

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

### **Odpis z tytułu trwałej utraty wartości**

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

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

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

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

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

## **Wartości niematerialne i prawne**

### **Definicje**

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

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

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

### **Wycena**

A. W ciągu roku obrotowego WNIP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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

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

### **Amortyzacja**

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego ro ożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji.

Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc,

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

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

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:

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

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

## **Inwestycje długoterminowe**

### **Definicje**

Inwestycje długoterminowe to takie aktywa trwałe, których okres dysponowania jest dłuższy niż 12 miesięcy. Należą do nich aktywa posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów. Przyrost wartości aktywów może być w formie odsetek, dywidendy lub innych pożytków w tym również z transakcji handlowej. Zaliczamy do nich w szczególności aktywa finansowe (udziały i akcje, inwestycje w dłużne papiery wartościowe, jednostki uczestnictwa itp.) oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane przez nią w celu osiągnięcia korzyści.

### **Wycena**

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

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

- 1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) według wartości godziwej,
- 3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności,

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości,



powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

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

### **Środki trwałe w budowie**

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

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

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

### **Wycena**

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

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

### **ZESPÓŁ „1”**

#### **ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE**

#### **ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

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

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

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

### **1.9. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

Wycena i klasyfikacja zdarzeń

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

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

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

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

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

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

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

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

## **ZESPÓŁ „2”**

### **ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

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

Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:

1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:

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

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

3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,

4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

### **Definicje**

Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe należności zalicza się do długoterminowych.

Zobowiązaniem jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przeszłych aktywów jednostki. Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

### **Wycena**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach - do pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu

aktualizującego wartość należności dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.

### **ZESPÓŁ „3”**

#### **MATERIAŁY I TOWARY**

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

#### **Wycena**

A. W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały i towary - według ceny zakupu,

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

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

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

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

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

### **ZESPÓŁ „4”**

#### **KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

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

### **ZESPÓŁ „6”**

#### **PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonych oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Produkcja w toku



obejmuje koszty tworzenia gier, która na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

#### **WYCENA POCZĄTKOWA**

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia

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

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

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

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

#### **KOREKTY WYCENY POCZĄTKOWEJ W TRAKCIE OKRESU**

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

#### **WYCENA NA DZIEŃ BILANSOWY**

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

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinwentaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisane go stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

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

#### **UTRATA WARTOŚCI**

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

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

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

## **ZESPÓŁ „8”**

### **KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji: • kapitałów (funduszy) zasadniczych,

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

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

## **Wycena**

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

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatku dochodowego tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty,

w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

#### **Wycena**

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

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

#### **Rezerwa na zobowiązania**

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

- straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,
- skutki toczącego się postępowania sądowego,
- rezerwy na urlopy,
- rezerwy na odprawy emerytalne,
- rezerwy na nagrody jubileuszowe,
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,
- obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Zasady ustalania, wyceny i sposób rozliczenia rezerw na zobowiązania jednostki ustalają indywidualnie. Opis zasad stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia.

#### **Wycena**

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

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

## **6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE**

W I kw. 2024 r. Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **860 959,78 PLN** co stanowi spadek w porównaniu do przychodu z roku 2023 o 307 801,78 (26,33%), gdy pozycja ta wynosiła 1 168 761,56 PLN. Analizując wyłącznie przychody ze sprzedaży produktów uzyskane przez Emitenta wynik prezentuje się następująco: w I kwartale 2024 roku pozycja ta wyniosła **291 720,66 PLN**, wobec 624 655,49 PLN w I kwartale 2023 roku, co oznacza spadek o 332 934,83. Spółka notuje zysk w wysokości **49 725,04 PLN** wobec zysku w analogicznym okresie 2023 roku wynoszącym 515 115,30 PLN. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku wykazuje zwiększenie stanu kapitału własnego o kwotę **49 725,04 PLN**. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 marca 2024 roku wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **360 187,62 PLN**.

### **Wpływ działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy na sytuację Spółki**

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Spółka odnotowała lekkie skutki związane z wpływem rosyjskiej agresji przeciwko Ukrainie. Użytkownicy z Rosji nie stanowią głównych odbiorców gier produkowanych przez Spółkę, ich udział w ogólnej liczbie użytkowników wynosi ok. 5-10%. W skali światowej Rosjanie stanowią 30% nabywców gier. Z uwagi na utrudnienia w dokonywaniu transakcji płatniczych oraz ograniczenie działalności właścicieli platform dystrybucji cyfrowej w Rosji można spodziewać się spadku liczby tych odbiorców.

Emitent rozlicza transakcje z platformami sprzedażowymi w euro lub dolarach amerykańskich, stąd spadek wartości rosyjskiego rubla bądź osłabienie się polskiego złotego nie ma negatywnego wpływu na wyniki finansowe Spółki.

Obecnie około 10% osób zatrudnionych w Spółce pochodzi z Ukrainy. Dlatego też istnieje ryzyko, że zostaną zobligowane do powrotu do swojej ojczyzny, Spółka zdaje sobie sprawę z tego ryzyka i podejmuje niezbędne kroki zapobiegawcze, by zmiany w terminach realizacji gier nie były znaczące.

Spółka na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej z utrzymującymi się działaniami wojennymi. Na dzień sporządzenia raportu, z uwagi na dynamicznie zmieniające się warunki, tj. m.in. wprowadzenia kolejnych sankcji w stosunku do Rosji i Białorusi, negatywne oddziaływanie wojny na gospodarkę Rosji, masową migrację uchodźców z terytorium Ukrainy do Polski, wpływ agresji rosyjskiej na światową gospodarkę oraz sytuację makroekonomiczną w Polsce, nie można w sposób jednoznaczny określić wpływu powyższych czynników na działalność, wyniki finansowe i perspektywy rozwoju Spółki. Nie można też wykluczyć, że polski rząd zdecyduje się na wprowadzenie stanu wyjątkowego czy też innych ograniczeń wynikających z bliskości strefy konfliktu.

### **7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM**

Emitent nie przekazywał do wiadomości publicznej prognoz wyników finansowych za okres objęty niniejszym raportem.

### **8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO - OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Zarząd Spółki informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

### **9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI**

Spółka kontynuowała prace wdrożeniowe wytworzonej w ubiegłych latach, autorskiej technologii w ramach projektu pn.: „Opracowanie innowacyjnego systemu OpenCoOp do tworzenia i dodawania trybu kooperacyjnego online do symulatorowych gier singleplayer” w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój Konkurs 4/1.2/2019 - GameINN-IV finansowanego w ramach Działania 1.2 Sektorowe programy B+R, na którego realizację

otrzymał dofinansowanie od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju. Projekt został zakończony i rozliczony z NCBR w 2022 roku. Powstają już alpha buildy wersji multiplayer gry Occupy Mars: The Game.

**10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**11. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH - WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

**12. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH - WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Na dzień sporządzenia niniejszego Raportu okresowego Emitent nie tworzył grupy kapitałowej, zatem nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

**13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**



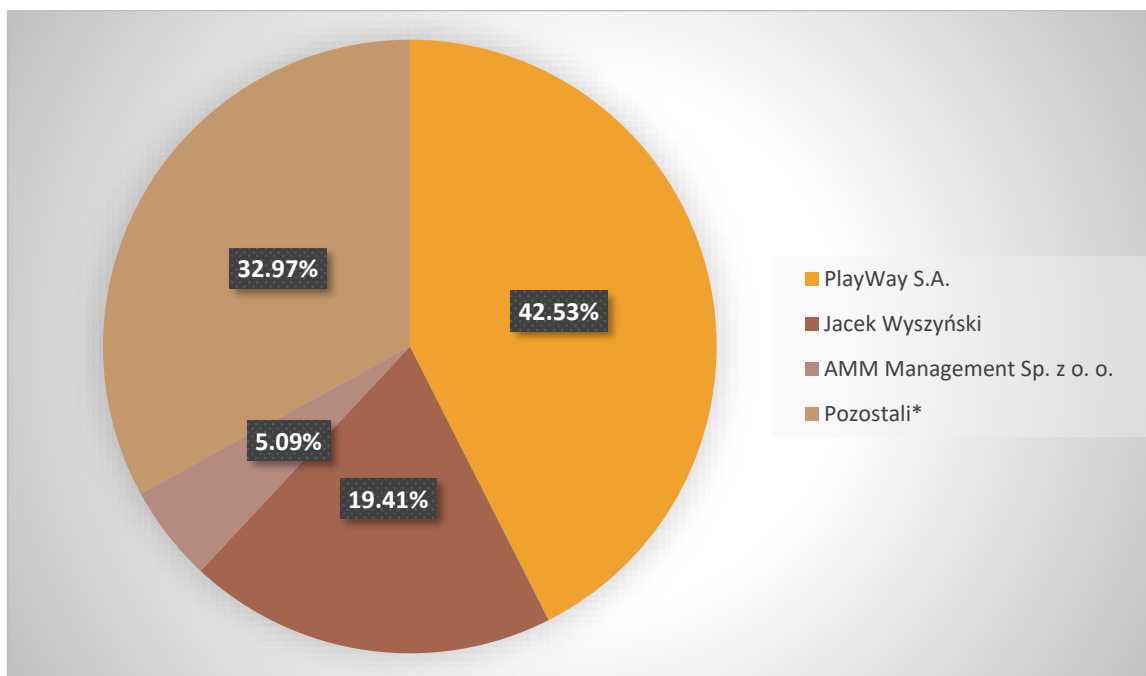
**Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania**

| Akcjonariusz               | Liczba akcji     | Udział w ogólnej liczbie akcji (%) | Liczba głosów    | Udział w ogólnej liczbie głosów (%) |
|----------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|-------------------------------------|
| PlayWay S.A.               | 551 000          | 42,53%                             | 551 000          | 42,53%                              |
| Jacek Wyszyński            | 251 500          | 19,41%                             | 251 500          | 19,41%                              |
| AMM Management Sp. z o. o. | 65 999           | 5,09%                              | 65 999           | 5,09%                               |
| Pozostali*                 | 427 121          | 32,97%                             | 427 121          | 32,97%                              |
| <b>Suma</b>                | <b>1 295 620</b> | <b>100,00%</b>                     | <b>1 295 620</b> | <b>100,00%</b>                      |

\* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO

Źródło: Emitent

**Struktura własnościowa Emitenta (udział w kapitale zakładowym i głosach na WZ)**



\* w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO

Źródło: Emitent

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

Na dzień 31 marca 2024 r. w skład zespołu Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty wchodziły łącznie 35 osób, w tym: 5 osób zatrudnionych na umowę o pracę, 25 osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych, 5 osób współpracujących na podstawie umowy B2B oraz 0 członków Zarządu Spółki zatrudnionych z tytułu powołania.