



Jednostkowy Raport okresowy za III kwartał 2023 roku



PyramidGames



1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu Pyramid Games S.A. przedstawiam Państwu podsumowanie naszych działań zrealizowanych w III kwartale 2023 r. W tym okresie, pomimo sezonu wakacyjnego, miało miejsce wiele ciekawych wydarzeń, o których warto wspomnieć, dlatego poniższy list podzieliłem na 4 części: „Gry i aktualizacje”, „Prace badawczo-rozwojowe”, „Sprzedaż i wyniki finansowe” oraz „Otoczenie rynkowe”.

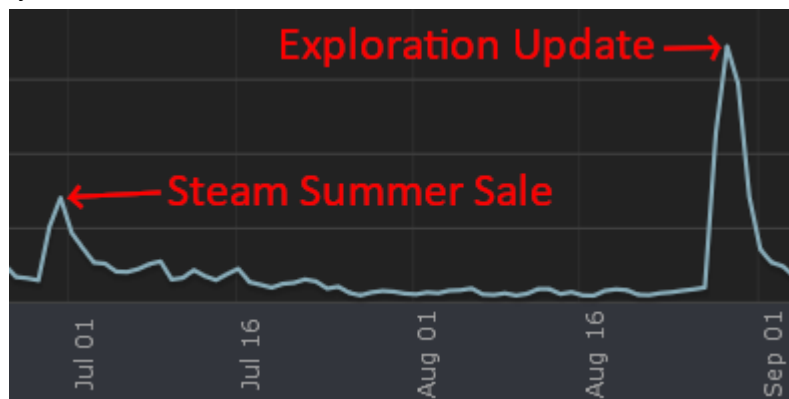
Gry i aktualizacje

Occupy Mars

Po premierze gry w trybie wczesnego dostępu skupiliśmy się na pracy nad szeregiem aktualizacji:

- W pierwszej kolejności wydaliśmy kolejno **7x aktualizacji** zawierających poprawki błędów i ulepszenia na podstawie sugestii zgłaszanych przez graczy, a następnie:
- **Major Update** – przygotowaliśmy dużą aktualizację o nazwie [Exploration Update](#), której premiera miała miejsce w dniu **28 sierpnia 2023**. W ramach tej aktualizacji gra otrzymała gruntowne ulepszenia wielu mechanik oraz dużą ilość nowego kontentu i funkcjonalności, takich jak nowe pojazdy czy budynki.

Duża aktualizacja gry Occupy Mars **pobudziła jej sprzedaż 3-krotnie bardziej niż letnia Wypzedaż Steam**, która odbyła się 2 miesiące wcześniej, co potwierdziło słuszność naszej strategii. Widać to na wykresie poniżej:



- następnie wydaliśmy jeszcze **4x aktualizacje** skupiające się tym razem na **optymalizacji i poprawkach** wydajności gry. Zmiany te z jednej strony ułatwią rozgrywkę graczom na słabszych komputerach, a z drugiej przygotowują grę do wprowadzenia trybu kooperacji online, a docelowo także innych platform, takich jak Steam Deck.
- obecnie ilość sprzedanych egzemplarzy gry na Steam (nie licząc innych platform) zbliża się do 60 tys. sztuk, przed nami kolejne aktualizacje wydajnościowe, a kolejną **dużą aktualizację kontentową** gry planujemy na początek 2024.

Dinosaur Fossil Hunter

Równolegle trwają prace nad autorskim portem gry Dinosaur Fossil Hunter na platformę **Xbox**. Prace są już na bardzo zaawansowanym etapie. Jest to nasz pierwszy w 100% autorski port konsolowy rozbudowanej gry symulacyjnej, co wymusza dodatkowe testy, z tego względu premiera najprawdopodobniej nie odbędzie się w grudniu, lecz już w 2024 roku, jednak dzięki współpracy z Microsoft przygotowaliśmy także **Xboxowe Demo gry**, które powinno ukazać się na **Xbox Winter Festivalu** już w grudniu tego roku.

Build wersji demo gry przeszedł już **certyfikację**. Razem z premierą Xboxowej wersji gry planujemy także publikację [dużej aktualizacji](#) do Dinosaur Fossil Hunter w wersji na Steam. O planowanych nowych funkcjonalnościach i dodatkowych dinozaurach można [przeczytać tutaj](#).

Urban Explorer

W trzecim kwartale kontynuowaliśmy także prace nad grą **Urban Explorer**, której demo zaprezentowaliśmy w trakcie jesiennego **Steam Next Fest**. W czasie festiwalu demo gry zostało pobrane **15 600 razy**, a do swoich list życzeń grę dodało łącznie **47 200 graczy**.

Kolejne gry

Oprócz powyższych gier Spółka reinwestuje pozyskane ze sprzedaży gier środki tworząc obecnie **4 zupełnie nowe pre-produkcje gier** w różnych gatunkach, kierowane do różnych grup docelowych, w celu znalezienia kolejnych autorskich IP wartych wydania w latach przyszłych.

Prace badawczo – rozwojowe

W III kw. 2023 r. Spółka kontynuuje prace wdrożeniowe wytworzonej w ubiegłych latach, autorskiej technologii **OpenCoOp** do gry Occupy Mars. Dedykowany zespół pracuje nad wdrażaniem trybu kooperacji do gry i testuje modyfikacje rozgrywki wieloosobowej. **Powstały już wstępne buildy gry** umożliwiające zsynchronizowaną rozgrywkę 3 graczy.

W bieżącym miesiącu Spółka rozpoczęła także wewnętrzną **transformację technologiczną**. We współpracy z Epic Games kilkunastu pracowników naszej spółki brało udział w cyklu szkoleń online, w ramach których eksperci silnika Unreal wdrażali programistów, grafików i level-designerów w silnik **Unreal Engine 5**, z którym wiążemy przyszłe większe produkcje spółki.

Sprzedaż i wyniki finansowe

Z perspektywy finansowej, w III kw. 2023 r. Spółka wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **783 432,42 PLN** utrzymując tym samym zbliżony poziom sprzed tego samego okresu poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wyniosła 717 396,34 PLN. Analizując wyłącznie przychody ze sprzedaży produktów wynik prezentuje się następująco: w III kwartale 2023 roku pozycja ta wyniosła **612 820,23 PLN**, wobec 385 224,22 zł PLN w III kwartale 2022 roku, co oznacza **wzrost o 227 596,01 PLN**. Spółka notuje znacznie niższą stratę w wysokości **-4 081,67 PLN** wobec straty w analogicznym okresie 2022 roku wynoszącej -76 346,52 zł PLN.

Po trzech kwartałach 2023 r. Spółka osiągnęła przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości **2 184 444,80 PLN**, co oznacza spadek o 1 206 833,64 PLN wobec roku 2022 r. (3 391 278,44 zł) wynikający ze zmniejszenia stanu produktów (**odpis naliczonych kosztów gry Occupy Mars przed premierą**).

Natomiast z samych przychodów ze sprzedaży produktów Spółka uzyskała kwotę **3 701 221,53 PLN**, co oznacza **dwukrotny wzrost przychodów ze sprzedaży r/r** wobec kwoty 1 814 938,90 PLN w 2022. Narastająco w roku 2023 Spółka notuje jak dotąd stratę netto wynoszącą -682 834,44 PLN, wobec zysku rok wcześniej wynoszącego 819 014,70 PLN.

W omawianym czasie obszarem naszej aktywności były także działania korporacyjne związane z podwyższeniem kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego w związku z realizacją Celu #1 **Programu Motywacyjnego**

dotyczącego lat 2020-2022, w ramach którego 17 członków zespołu Pyramid Games objęło akcje spółki, którą z zaangażowaniem pomagali budować od wielu lat.

Otoczenie rynkowe

W opisywanym okresie kontynuowaliśmy działania wpisujące się w politykę CSR naszej firmy, w szczególności skupione na obszarach: **budowania społeczności** oraz przyszłej **kadry twórców gier** w Lublinie oraz budowania **świadomości marki pośród graczy** i osób zainteresowanych tematyką kosmiczną i gier popularno-naukowych w Polsce i na świecie.

W ramach tych działań uczestniczyliśmy, podobnie jak w latach poprzednich, w szeregu wydarzeń takich jak:

- [European Rover Challenge 2023](#) – jako partner wspierający wydarzenie
- [III Kongres Futurologiczny](#) Polskiej Fundacji Fantastyki Naukowej - jako partner wspierający wydarzenie
- Projekt [Przedsiębiorcze dzieciaki](#), w ramach którego inspirujemy dzieci z lubelskich szkół do realizowania swoich pasji poprzez tworzenie gier i przyszłą pracę w tej branży
- Praca ze studentami w ramach [Laboratorium Pyramid Games Academy](#) przy Wyższej Szkole Przedsiębiorczości i Administracji w Lublinie
- Zostaliśmy także **partnerem i sponsorem strategicznym Konferencji LubGame** – pierwszej lubelskiej konferencji na temat tworzenia gier komputerowych
- W ostatnim czasie nawiązaliśmy także bliższą relację z **Epic Games** w ramach której współpracujemy przy wdrażaniu silnika Unreal Engine w naszej firmie, jak również przy budowaniu [Społeczności Unreal Engine w naszym mieście](#).

Nasze działania zostały zauważone i docenione przez [Miasto Lublin](#) oraz inne organizacje lokalne, co zaowocowało otrzymaniem przez Pyramid Games S.A. od władz lokalnych:

- [Tytułu Menedżera Roku Województwa Lubelskiego w kategorii małych przedsiębiorstw](#)
- [Nagrody Gospodarczej Prezydenta Miasta Lublina w kategorii Przemysły Kreatywne](#)

Naszą firmę doceniono za „*podejście firmy do pracowników i stworzenie im możliwości rozwoju w sektorze gier w Lublinie oraz zapewnienie stabilnego zatrudnienia, a także promocję miasta na arenie krajowej i międzynarodowej*”.

W opisywanym okresie uaktywnili się także inwestorzy spółek z branży gier. We wrześniu otrzymaliśmy zawiadomienie od spółki AMM Managment Sp. z o.o. o przekroczeniu progu posiadania ponad 5 proc. akcji / głosów w Pyramid Games S.A. Było to dla nas duże wyróżnienie i bardzo pozytywne, miłe zaskoczenie gdy zupełnie obcy nam podmiot z drugiej części kraju zdecydował się oddolnie zainwestować w naszą firmę.

W ocenie spółki, inwestor dokonując wyboru dostrzegł i docenił długofalowy potencjał naszych produkcji jak również naszej spółki jako całości, budującej od lat zgrany zespół i dywersyfikującą produkcję gier na wiele tytułów oraz platform.

Zachęcam do zapoznania się z całą treścią raportu, a także do odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej pyramid.games/relacje-inwestorskie/.

Z poważaniem,
Jacek Wyszyński
Prezes Zarządu
Pyramid Games S.A.

Spis treści

1.	PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU	2
2.	PODSTAWOWE INFORMACJE.....	6
3.	PLAN PREMIER	7
4.	KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA.....	7
5.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	17
6.	KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	29
7.	JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM	30
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.....	30
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	31
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.....	31
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.....	31
13.	INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU	32
14.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY.....	33

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

Firma:	Pyramid Games S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Lublin
Adres:	Al. Kraśnicka 35, 20-718 Lublin
Telefon:	+48 81 307 00 10
Adres poczty elektronicznej:	contact@pyramid.games
Adres strony internetowej:	http://pyramid.games
NIP:	7123329787
REGON:	366481817
KRS:	0000787951
Sąd rejestrowy:	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:

Zrealizowane premiery gier od 2021 roku:

Gra	Rodzaj	Data wydania	Właściciel praw majątkowych	Platforma
Rover Mechanic Simulator: Perseverance 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
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 – porting podwykonawcy	27.01.2023	Gaming Factory S.A.	Nintendo Switch
Occupy Mars: Colony Builder Mobile	Gra własna	05.2023	Emitent	Android / iOS
Castle Flipper (Renovator)	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	13.04.2023	Gaming Factory S.A. / ULG S.A.	PlayStation
Occupy Mars: The Game	Gra własna	10.05.2023 (wczesny dostęp)	Emitent	PC
Urban Explorer Demo	Gra własna	10.10.2023	Emitent	PC
ZooKeeper	Gra na zlecenie	10.11.2023	Gaming Factory S.A.	XBOX

Źródło: Emitent

Planowane premiery gier

Gra	Rodzaj gry	Planowany termin ukończenia*	Właściciel praw majątkowych	Platforma
Dinosaur Fossil Hunter	własny port konsolowy	2024	Emitent	XBOX
Occupy Mars: The Game	Gra własna – aktualizacje, tryb online i pełna premiera	TBA	Emitent	PC
Occupy Mars: The Game	własny port konsolowy	TBA	Emitent	XBOX
Urban Explorer	Gra własna	TBA	Emitent	PC
Camper Renovator	Gra własna	TBA	Emitent	PC
CEO Slayer	Gra własna	TBA	Emitent	PC
(nieogłoszony projekt 1)	Gra własna	TBA	Emitent	PC
(nieogłoszony projekt 2)	Gra własna	TBA	Emitent	PC
(nieogłoszony projekt 3)	Gra własna	TBA	Emitent	PC
(nieogłoszony projekt 4)	Gra własna	TBA	Emitent	PC
Soyuz Constructors	Gra własna	TBA***	Emitent	PC
Car Mechanic Manager	Gra na zlecenie	TBA**	Manager Games S.A.	PC
District	Gra na zlecenie	TBA**	True Games Syndicate S.A.	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	343 800
Dinosaur Fossil Hunter	115 400
Urban Explorer	47 200
Rover Mechanic Simulator	25 100
Soyuz Constructors	15 700
Camper Renovator	16 300
Kingslayer Tactics	10 800
Pozostałe na koncie Steam Emitenta	42 700
Łącznie na koncie Steam Emitenta**	617 000

Źródło: Steam

* dane „Outstanding Wishes” na dzień publikacji niniejszego raportu

** liczba nie zawiera gier realizowanych na zlecenie

Ilości pobrań gier na Steam

Gra / Produkt	Ilość pobrań*	Od dnia
Urban Explorer Demo	15 600	10.10.2023
Occupy Mars: The Game (Steam)	57 350	10.05.2023
Occupy Mars: The Game (total**)	63 150	
Occupy Mars: Supporter Pack	3 800	10.05.2023
Occupy Mars: Prologue	452 100	20.08.2020
Occupy Mars: Demo	157 800	09.06.2020
Dinosaur Fossil Hunter (Steam)	41 100	04.05.2022
Dinosaur Fossil Hunter (total**)	59 600	
Dinosaur Fossil Hunter – Designer DLC	6 700	16.11.2022
Dinosaur Fossil Hunter – Raptor DLC	6 800	20.12.2022
Dinosaur Fossil Hunter: Prologue	256 500	06.08.2020
Dinosaur Fossil Hunter Demo	68 500	16.06.2020
RMS: Perseverance DLC	10 500	18.02.2021
Rover Mechanic Simulator (Steam)	36 100	06.02.2020
Rover Mechanic Simulator (total**)	271 900	
ZooKeeper	***	18.08.2022
Farming Life	***	18.10.2021
Castle Flipper	***	26.05.2021

Źródło: Steam

*dane na dzień publikacji raportu kwartalnego

** aktywowanych kluczy włącznie z promocjami abonentowymi typu Humble Choice (bez konsol)

*** gra na koncie wydawcy – brak aktualnych danych

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2023 r.	Na dzień 30.09.2022 r.
A. Aktywa trwałe	311797,93	128385,01
I. Wartości niematerialne i prawne	169583,33	3333,33
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2. Wartość firmy	0	0
3. Inne wartości niematerialne i prawne	169583,33	3333,33
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	6784,6	23067,68
1. Środki trwałe	6784,6	23067,68
2. Środki trwałe w budowie	0	0
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
III. Należności długoterminowe	0	0
1. Od jednostek powiązanych	0	0
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Od pozostałych jednostek	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0
1. Nieruchomości	0	0
2. Wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	135430	101984
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	135430	101984
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
B. Aktywa obrotowe	6654412,95	6179044,25
I. Zapasy	4341315,84	5302625,1
1. Materiały	0	0
2. Półprodukty i produkty w toku	3345369,87	5299607,1
3. Produkty gotowe	995927,97	0
4. Towary	0	0
5. Zaliczki na dostawy i usługi	18	3018
II. Należności krótkoterminowe	773674,61	540993,8
1. Należności od jednostek powiązanych	77833,86	224901,85
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Należności od pozostałych jednostek	695840,75	316091,95
III. Inwestycje krótkoterminowe	1529935	335425,35
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1529935	335425,35
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9487,5	0
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0

AKTYWA RAZEM	6966210,88	6307429,26
A. Kapitał (fundusz) własny	4870276,21	4082120,53
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	127100	123100
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4336005,83	3140005,83
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0	0
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0	0
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	1090004,82	0
VI. Zysk (strata) netto	-682834,44	819014,7
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2095934,67	2225308,73
I. Rezerwy na zobowiązania	90712,2	95987,94
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	79160	74609
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11552,2	21378,94
3. Pozostałe rezerwy	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych	0	0
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	0	0
III. Zobowiązania krótkoterminowe	510912,3	554088,79
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	1086,09	205686
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	509826,21	348402,79
4. Fundusze specjalne	0	0
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1494310,17	1575232
1. Ujemna wartość firmy	0	0
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1494310,17	1575232
PASYWA RAZEM	6966210,88	6307429,26

Źródło: Emitent

Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 184 444,80 zł	3 391 278,44 zł	1 168 761,56 zł	232 250,82 zł	783 432,42 zł	717 396,34 zł
I. Przychody ze sprzedaży produktów	3 701 221,53 zł	1 814 938,90 zł	624 655,49 zł	2 463 745,81 zł	612 820,23 zł	385 224,22 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-1 516 776,73 zł	1 576 339,54 zł	544 106,07 zł	-2 231 494,99 zł	170 612,19 zł	332 172,12 zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
B. Koszty działalności operacyjnej	2 886 519,46 zł	2 609 828,24 zł	648 062,83 zł	1 345 841,96 zł	892 614,67 zł	800 382,61 zł
I. Amortyzacja	27 628,98 zł	27 212,31 zł	4 070,77 zł	4 070,77 zł	19 487,44 zł	9 070,77 zł
II. Zużycie materiałów i energii	1 235,18 zł	4 619,56 zł	376,10 zł	477,79 zł	381,29 zł	3 870,32 zł
III. Usługi obce	1 322 971,10 zł	911 969,77 zł	171 020,58 zł	766 293,19 zł	385 657,33 zł	120 405,54 zł
IV. Podatki i opłaty	7 786,00 zł	7 850,10 zł	384,00 zł	367,00 zł	7 035,00 zł	7 270,10 zł
V. Wynagrodzenia	1 226 861,55 zł	1 333 387,03 zł	394 284,47 zł	432 805,48 zł	399 771,60 zł	459 990,62 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	189 694,26 zł	194 153,64 zł	60 290,44 zł	68 364,77 zł	61 039,05 zł	70 959,62 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	110 342,39 zł	130 635,83 zł	17 636,47 zł	73 462,96 zł	19 242,96 zł	128 815,64 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-702 074,66 zł	781 450,20 zł	520 698,73 zł	-1 113 591,14 zł	-109 182,25 zł	-82 986,27 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 444,64 zł	-449,67 zł	0,00 zł	3 441,90 zł	2,74 zł	-449,67 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Dotacje	0,00 zł	-453,38 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-453,38 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne przychody operacyjne	3 444,64 zł	3,71 zł	0,00 zł	3 441,90 zł	2,74 zł	3,71 zł
E. Pozostałe koszty operacyjne	3,82 zł	1,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	3,82 zł	1,94 zł
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Inne koszty operacyjne	3,82 zł	1,94 zł	0,00 zł	0,00 zł	3,82 zł	1,94 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-698 633,84 zł	780 998,59 zł	520 698,73 zł	-1 110 149,24 zł	-109 183,33 zł	-83 437,88 zł
G. Przychody finansowe	100 946,99 zł	0,00 zł	1 129,42 zł	549,95 zł	99 267,62 zł	-32 784,36 zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
II. Odsetki	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
V. Inne	100 946,99 zł	0,00 zł	1 129,42 zł	549,95 zł	99 267,62 zł	-32 784,36 zł
H. Koszty finansowe	85 147,59 zł	-38 016,11 zł	6 712,85 zł	84 268,78 zł	-5 834,04 zł	-39 875,72 zł
I. Odsetki	2 113,05 zł	5 686,00 zł	2 113,05 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 143,04 zł
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
IV. Inne	83 034,54 zł	-43 702,11 zł	4 599,80 zł	84 268,78 zł	-5 834,04 zł	-44 018,76 zł
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-682 834,44 zł	819 014,70 zł	515 115,30 zł	-1 193 868,07 zł	-4 081,67 zł	-76 346,52 zł
J. Podatek dochodowy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-682 834,44 zł	819 014,70 zł	515 115,30 zł	-1 193 868,07 zł	-4 081,67 zł	-76 346,52 zł

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	623948,95	-287683,36	-125961,66	181311,94	568598,67	-325751,47
I. Zysk (strata) netto	-682834,44	819014,7	515115,3	-1193868,07	-4081,67	-76346,52
II. Korekty razem	1306783,39	-1106698,06	-641076,96	1375180,01	572680,34	-249404,95
1. Amortyzacja	27628,98	27212,31	4070,77	4070,77	19487,44	9070,77
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	5686	2113,05	-2113,05	0	4143,04
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0	0	0
6. Zmiana stanu zapasów	1519776,73	-1579339,54	-541106,07	2231494,99	-170612,19	-335172,12
7. Zmiana stanu należności	-358054,76	-128128,44	-136788,41	-733328,3	512061,95	172453,5
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	114241,22	104423,69	30633,7	-126022,57	209630,09	-139900,14
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1078,17	463447,92	0	1078,17	0	40000
10. Inne korekty	2113,05	0	0	0	2113,05	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	623948,95	-287683,36	-125961,66	181311,94	568598,67	-325751,47
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-185000	0	0	0	-185000	0
I. Wpływy	0	0	0	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych	0	0	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
II. Wydatki	185000	0	0	0	185000	0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	185000	0	0	0	185000	0
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0	0	0

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-185000	0	0	0	-185000	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	987856,8	200000	987856,8	212143,2	-212143,2	0
I. Wpływy	1200000	200000	1200000	0	0	0
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1200000	200000	1200000	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0	0	0
II. Wydatki	212143,2	0	212143,2	-212143,2	212143,2	0
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	200000	0	200000	-200000	200000	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	0	0	0	0	0
8. Odsetki	12143,2	0	12143,2	-12143,2	12143,2	0
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	987856,8	200000	987856,8	212143,2	-212143,2	0
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1426805,75	-87683,36	861895,14	393455,14	171455,47	-325751,47
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1426805,75	-87683,36	861895,14	393455,14	171455,47	-325751,47
F. Środki pieniężne na początek okresu	103129,25	423108,71	103129,25	965024,39	1358479,53	661176,82
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1529935	335425,35	965024,39	1358479,53	1529935	335425,35

Źródło: Emitent

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.	Za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r.	Za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r.	Za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r.	Za okres od 01.07.2022 r. do 30.09.2022 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 353 110,65 zł	3 263 105,83 zł	4 353 110,65 zł	6 068 225,95 zł	4 874 357,88 zł	4 158 467,05 zł
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 353 110,65 zł	3 263 105,83 zł	4 353 110,65 zł	4 463 105,83 zł	4 463 105,83 zł	4 158 467,05 zł
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	123 100,00 zł	123 100,00 zł	123 100,00 zł	127 100,00 zł	127 100,00 zł	123 100,00 zł
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	4 000,00 zł	0,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	127 100,00 zł	123 100,00 zł	127 100,00 zł	127 100,00 zł	127 100,00 zł	123 100,00 zł
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 140 005,83 zł	3 734 442,72 zł	3 140 005,83 zł	4 336 005,83 zł	4 336 005,83 zł	3 734 442,72 zł
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 196 000,00 zł	-594 436,89 zł	1 196 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-594 436,89 zł
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 336 005,83 zł	3 140 005,83 zł	4 336 005,83 zł	4 336 005,83 zł	4 336 005,83 zł	3 140 005,83 zł
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 090 004,82 zł	-594 436,89 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	-594 436,89 zł
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 090 004,82 zł	0,00 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	0,00 zł

5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 090 004,82 zł	0,00 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	0,00 zł
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 090 004,82 zł	0,00 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	1 090 004,82 zł	0,00 zł
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00 zł	-594 436,89 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-594 436,89 zł
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00 zł	-594 436,89 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	-594 436,89 zł
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	1 090 004,82 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6. Wynik netto	-682 834,44 zł	819 014,70 zł	515 115,30 zł	-1 193 868,07 zł	-4 081,67 zł	-76 346,52 zł
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 870 276,21 zł	4 082 120,53 zł	6 068 225,95 zł	4 874 357,88 zł	4 870 276,21 zł	4 082 120,53 zł
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 870 276,21 zł	4 082 120,53 zł	6 068 225,95 zł	4 874 357,88 zł	4 870 276,21 zł	4 082 120,53 zł

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 podwyższane lub obniżane. W tym celu kierownik jednostki podejmuje stosowne zarządzenie stanowiące uzupełnienie zarządzenia wprowadzającego zasady rachunkowości.

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

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc,

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3 500 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 rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres amortyzacji podlega okresowej weryfikacji. Z przeprowadzonej weryfikacji sporządza się protokół, który zatwierdza kierownik jednostki. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc,

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

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

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

Definicje

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 pomniejszone o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonych wartości początkowej tych obiektów,
- robót niezbędnych do realizacji własnych nakładów wykonywanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych,
- odsetek, prowizji i różnic kursowych od kredytów i pożyczek za okres realizacji środków trwałych w budowie,
- inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

Wycena

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 „1” 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 rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

ZESPÓŁ „6”

PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonej 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 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 odroczony podatek dochodowy tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych. Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wycena

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 nieznanymi osób, których kwotę można oszacować

w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

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

Wycena

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

W III kw. 2023 r. Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **783 432,42 PLN** utrzymując tym samym zbliżony poziom sprzed tego samego okresu poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wyniosła 717 396,34 PLN. Analizując wyłącznie przychody ze sprzedaży produktów uzyskane przez Emitenta wynik prezentuje się następująco: w III kwartale 2023 roku pozycja ta wyniosła **612 820,23 PLN**, wobec 385 224,22 zł PLN w III kwartale 2022 roku, co oznacza **wzrost o 227 596,01 PLN**. Spółka notuje znacznie niższą stratę w wysokości **-4 081,67 PLN** wobec straty w analogicznym okresie 2022 roku wynoszącej -76 346,52 zł PLN.

Po trzech kwartałach 2023 r. Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości **2 184 444,80 PLN**, co oznacza spadek o 1 206 833,64 PLN wobec roku 2022 r. (3 391 278,44 zł) wynikający ze zmniejszenia stanu produktów (odpis naliczonych kosztów gry Occupy Mars przed premierą). Z samych przychodów ze sprzedaży produktów Spółka uzyskała kwotę **3 701 221,53 PLN**, co oznacza **dwukrotny wzrost przychodów ze sprzedaży r/r** wobec kwoty 1 814 938,90 PLN w 2022. Narastająco w roku 2023 Spółka notuje jak dotąd stratę netto wynoszącą -682 834,44 PLN, wobec zysku rok wcześniej wynoszącego 819 014,70 PLN.

NAJISTOTNIEJSZE WYDARZENIA OMAWIANEGO OKRESU:

- Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 01/07/2023 z dnia 06 lipca 2023 r., w sprawie oceny spełnienia odpowiednich warunków programu motywacyjnego, a także potwierdzenia ilości akcji przyznanych uczestnikom programu motywacyjnego innym niż członkowie Zarządu.
- na podstawie upoważnienia zawartego w § 9 Statutu Spółki oraz na podstawie art. 446 § 1 i § 3, art. 447 § 1 oraz art. 453 § 1 Kodeksu spółek handlowych, w dniu 06 września Zarząd Emitenta podjął Uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w granicach kapitału docelowego w związku z realizacją programu motywacyjnego.
- 11 września 2023 roku Emitent otrzymał od AMM Management Spółka Z o.o. z siedzibą w Gdyni [dalej jako: Akcjonariusz] zawiadomienie o przekroczeniu przez Akcjonariusza progu 5% w ogólnej liczbie głosów w Spółce, przekazane na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych z dnia 29 lipca 2005 roku.
- w dniu 09 października 2023 roku, Spółka odebrała powiadomienia, złożone w trybie art. 19 ust. 1 Rozporządzenia MAR, o transakcjach wykonanych przez osoby pełniące w Spółce obowiązki zarządcze

(tj. Prezesa Zarządu Jacka Wyszyńskiego) oraz 3 osoby mające dostęp do informacji poufnych. Nabycie akcji nastąpiło w ramach ogłoszonego w 2020 roku Programu Motywacyjnego Spółki w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego.

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.

Z uwagi umieszczenie siedziby Emitenta, na wschodzie Polski, około 80 km od granicy z Ukrainą, do Lublina codziennie przybywają kolejne grupy imigrantów. Pracownicy Spółki są zaangażowani w wolontariat oraz inne działania mające na celu wsparcie poszkodowanych. Ponadto, obecnie około 10% osób zatrudnionych w Spółce pochodzi z Ukrainy. Dlatego też istnieje ryzyko, że zdecydują się na powrót 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 (w szczególności na kurs USD PLN) 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 ŚWIELE 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

W III kw. 2023 r. Emitent kontynuował prace wdrożeniowe wytworzonej w ubiegłych latach, autorskiej technologii **OpenCoOp** do gry Occupy Mars. Dedykowany zespół pracuje nad wdrażaniem trybu kooperacji do gry i testuje modyfikacje rozgrywki wieloosobowej. Powstały już wstępne buildy gry umożliwiające zsynchronizowaną rozgrywkę 3 graczy i prace te są kontynuowane.

W bieżącym miesiącu Spółka rozpoczęła także wewnętrzną **transformację technologiczną**. We współpracy z Epic Games kilkunastu pracowników naszej spółki brało udział w cyklu szkoleń online, w ramach których eksperci silnika Unreal wdrażali programistów, grafików i level-designerów w silnik Unreal Engine 5, z którym wiążemy przyszłe większe produkcje spółki.

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 KAPITALE 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

KONSOLIDACJA, 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

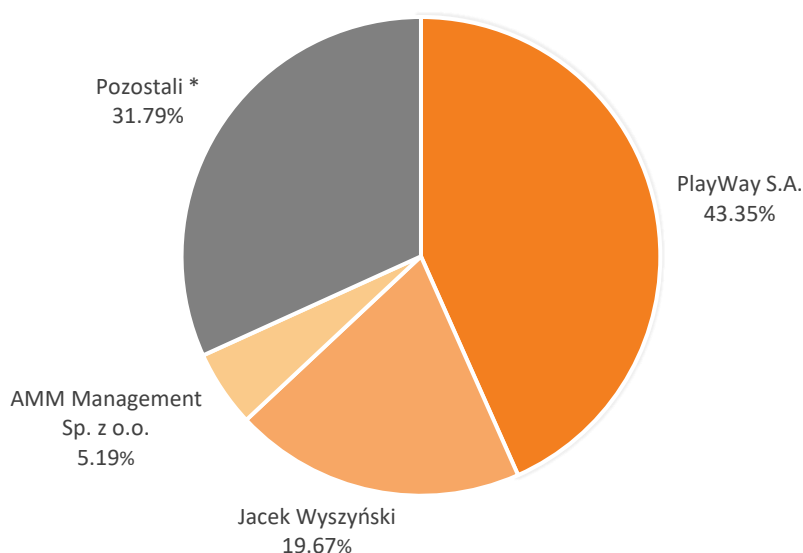
Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
PlayWay S.A.	551 000	43,35%	551 000	43,35%
Jacek Wyszyński	250 000	19,67%	250 000	19,67%
AMM Management Sp. z o.o	65 999	5,19%	65 999	5,19%
Pozostali*	404 001	31,79%	404 001	31,79%
Suma	1 271 000	100,00%	1 271 000	100,00%

* 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 października 2023 r. w skład zespołu Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty wchodziło łącznie 35 osób, w tym: 4 osoby zatrudnione na umowę o pracę, 25 osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, 6 osób współpracujących na podstawie umowy B2B oraz 0 członków Zarządu Spółki zatrudnionych z tytułu powołania.