



**RAPORT OKRESOWY  
IV KWARTAŁ 2023 R.**

*Warszawa, 9 lutego 2024 r.*



## Spis treści

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |    |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | <b>PODSTAWOWE INFORMACJE</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3  |
| 2.  | <b>PLAN PREMIER</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4  |
| 3.  | <b>KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 5  |
| 4.  | <b>INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                                         | 12 |
| 5.  | <b>KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE</b> .....                                                                                                                                                                                                                                              | 24 |
| 6.  | <b>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</b>                                                                                                                                                                           | 25 |
| 7.  | <b>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</b> .....                                                                                                                                                                                 | 25 |
| 8.  | <b>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</b> .....                                                                                                                                                                                     | 26 |
| 9.  | <b>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</b> .....                                                                                        | 26 |
| 10. | <b>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 NIE SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIE OBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ</b> ..... | 26 |
| 12. | <b>INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU</b> .....                                                                                                                                                                                                                                       | 26 |
| 13. | <b>INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY</b> .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 27 |



## 1. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na mocy aktu zawiązania Spółki zawartego w dniu 27 lutego 2018 r. (Repertorium A nr 584/2018). Rejestracja Spółki w KRS miała miejsce na mocy postanowienia nr sygn. WA.XII NS-REJ.KRS/16695/18/958 wydanego w dniu 21 marca 2018 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000724362.

Emitent powstał na podstawie Ustawy Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r. (tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1526, z późn. zm.) i działa zgodnie z jej zapisami.

Spółka prowadzi działalność na rynku gier wideo jako producent gier własnych oraz na zlecenie innych podmiotów. Spółka została założona w lutym 2018 r. w Warszawie, gdzie Emitent został zarejestrowany, z kolei faktycznie wykonywana działalność realizowana przez Spółkę (działalność deweloperska) prowadzona jest w Krakowie. Model działania Emitenta opiera się głównie na bezpośredniej współpracy z pojedynczymi osobami oraz zespołem deweloperskim Emitenta, który jest kierowany przez Prezesa Zarządu Spółki. Dla Asmodev S.A. tworzą graficy, animatorzy, a także programiści i designerzy. Bazując głównie na własnych współpracownikach, Emitent unika dodatkowych kosztów, w tym udziałów w przychodach zewnętrznych zespołów.

Asmodev S.A. zajmuje się produkcją gier klasy indie premium o szokującej i kontrowersyjnej fabule, w wersji na PC Steam oraz na konsole. Należy wskazać, iż wszystkie gry Emitenta osadzone są w jednym i tym samym świecie (uniwersum), w którym dominują przemoc, patologia i satanizm.

### Podstawowe dane o Emitencie

|                                     |                                                                                                          |
|-------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Firma:</b>                       | <b>Asmodev S.A.</b>                                                                                      |
| <b>Forma prawna:</b>                | <b>Spółka Akcyjna</b>                                                                                    |
| <b>Siedziba:</b>                    | <b>Warszawa</b>                                                                                          |
| <b>Adres:</b>                       | <b>Plac Bankowy 2, 00-095 Warszawa</b>                                                                   |
| <b>Telefon:</b>                     | <b>+48 (33) 432 25 23</b>                                                                                |
| <b>Adres poczty elektronicznej:</b> | <b>contact@asmodev.com</b>                                                                               |
| <b>Adres strony internetowej:</b>   | <b>www.asmodev.com</b>                                                                                   |
| <b>NIP:</b>                         | <b>7010811790</b>                                                                                        |
| <b>REGON:</b>                       | <b>369760647</b>                                                                                         |
| <b>KRS:</b>                         | <b>0000724362</b>                                                                                        |
| <b>Sąd rejestrowy:</b>              | <b>Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego</b> |

Źródło: Emitent



## 2. 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, iż z uwagi m. in. na zapisy umowne z podmiotami zewnętrznymi nie wszystkie gry planowane do wydania przez Emitenta znajdują się w niniejszym planie.

### Planowane premiery gier

| <i>Gra</i>                             | <i>Planowany termin wydania*</i> | <i>Platforma</i> | <i>Właściciel praw majątkowych</i>   | <i>Zakres prac Emitenta</i>  |
|----------------------------------------|----------------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| <i>Priest Simulator (pełna wersja)</i> | <i>2023/2024</i>                 | <i>PC</i>        | <i>Emitent</i>                       | <i>Produkcja własna</i>      |
| <i>Mercyful Flames</i>                 | <i>2024</i>                      | <i>PC</i>        | <i>Gaming Factory S.A.</i>           | <i>Produkcja na zlecenie</i> |
| <i>Human Farm</i>                      | <i>2024</i>                      | <i>PC</i>        | <i>Gaming Factory S.A.</i>           | <i>Produkcja na zlecenie</i> |
| <i>I am Your Principal</i>             | <i>2024</i>                      | <i>PC</i>        | <i>Glob Games Studio S.A.</i>        | <i>Produkcja na zlecenie</i> |
| <i>Pope Simulator</i>                  | <i>2025</i>                      | <i>PC</i>        | <i>Golden Eggs Studio sp. z o.o.</i> | <i>Produkcja na zlecenie</i> |

*\* szacunkowe terminy – mogą ulec zmianie*



### 3. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

#### Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie                                                                  | Na dzień 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Na dzień 31.12.2022 r.<br>(w zł) |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>                                                           | <b>5 026,47</b>                  | <b>12 319,11</b>                 |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Wartość firmy                                                                  | 0,00                             | 0,00                             |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne                                           | 0,00                             | 0,00                             |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                 | <b>5 026,47</b>                  | <b>12 319,11</b>                 |
| 1. Środki trwałe                                                                  | 5 026,47                         | 12 319,11                        |
| 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>                                             | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 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>                                              | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 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>                               | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                      |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe                                                | 0,00                             | 0,00                             |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>                                                         | <b>1 237 241,04</b>              | <b>1 296 485,56</b>              |
| <b>I. Zapasy</b>                                                                  | <b>1 058 207,13</b>              | <b>1 121 525,66</b>              |
| 1. Materiały                                                                      | 0,00                             | 0,00                             |
| 2. Półprodukty i produkty w toku                                                  | 447 368,84                       | 433 005,35                       |
| 3. Produkty gotowe                                                                | 599 125,89                       | 667 883,81                       |
| 4. Towary                                                                         | 11 421,60                        | 7 722,50                         |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi                                                   | 290,80                           | 12 914,00                        |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>                                             | <b>58 884,76</b>                 | <b>4 827,79</b>                  |
| 1. Należności od jednostek powiązanych                                            | 0,00                             | 0,00                             |



|                                                                                              |                     |                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                | 0,00                |
| 3. Należności od pozostałych jednostek                                                       | 58 884,76           | 4 827,79            |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                       | <b>118 976,62</b>   | <b>170 132,11</b>   |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                          | 118 976,62          | 170 132,11          |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe                                                           | 0,00                | 0,00                |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                        | <b>1 172,53</b>     | <b>0,00</b>         |
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                     | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>                                                             | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>                                                                          | <b>1 242 267,51</b> | <b>1 308 804,67</b> |

| <b>Wyszczególnienie</b>                                                                           | <b>Na dzień 31.12.2023 r.<br/>(w zł)</b> | <b>Na dzień 31.12.2022 r.<br/>(w zł)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>                                                                | <b>1 162 333,71</b>                      | <b>1 252 334,12</b>                      |
| <b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                            | <b>440 000,00</b>                        | <b>440 000,00</b>                        |
| <b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b>                                                             | <b>1 592 335,77</b>                      | <b>1 592 335,77</b>                      |
| <b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>                                               | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              |
| <b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>                                                | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              |
| <b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                           | <b>-780 001,65</b>                       | <b>-334 523,81</b>                       |
| <b>VI. Zysk (strata) netto</b>                                                                    | <b>-90 000,41</b>                        | <b>-445 477,84</b>                       |
| <b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego<br/>(wielkość ujemna)</b>                    | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                                  | <b>79 933,80</b>                         | <b>56 470,55</b>                         |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>                                                                 | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                               | 0,00                                     | 0,00                                     |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                    | 0,00                                     | 0,00                                     |
| 3. Pozostałe rezerwy                                                                              | 0,00                                     | 0,00                                     |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>                                                            | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                              |
| 1. Wobec jednostek powiązanych                                                                    | 0,00                                     | 0,00                                     |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale              | 0,00                                     | 0,00                                     |
| 3. Wobec pozostałych jednostek                                                                    | 0,00                                     | 0,00                                     |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                          | <b>79 933,80</b>                         | <b>56 470,55</b>                         |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych                                                       | 0,00                                     | 0,00                                     |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                                     | 0,00                                     |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                                                       | 79 933,80                                | 56 470,55                                |



|                                       |                     |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 4. Fundusze specjalne                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1. Ujemna wartość firmy               | 0,00                | 0,00                |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe    | 0,00                | 0,00                |
| <b>PASYWA RAZEM</b>                   | <b>1 242 267,51</b> | <b>1 308 804,67</b> |

Źródło: Emitent

#### Rachunek zysków i strat Emitenta

| Wyszczególnienie                                                                           | Za okres<br>od 01.10.2023 r.<br>do 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.10.2022 r.<br>do 31.12.2022 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2022 r.<br>do 31.12.2022 r.<br>(w zł) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>189 683,33</b>                                          | <b>106 794,32</b>                                          | <b>637 331,99</b>                                          | <b>420 861,20</b>                                          |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów                                                        | 195 570,03                                                 | 127 513,49                                                 | 673 178,44                                                 | 449 046,88                                                 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | -17 894,84                                                 | -28 554,13                                                 | -54 394,43                                                 | -43 912,01                                                 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| <b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>                               | <b>12 008,14</b>                                           | <b>7 834,96</b>                                            | <b>18 547,98</b>                                           | <b>15 726,33</b>                                           |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>                                                  | <b>213 427,65</b>                                          | <b>153 647,19</b>                                          | <b>727 517,29</b>                                          | <b>546 412,92</b>                                          |
| I. Amortyzacja                                                                             | 1 823,16                                                   | 1 823,16                                                   | 7 292,64                                                   | 7 292,64                                                   |
| II. Zużycie materiałów i energii                                                           | 0,00                                                       | 3 079,68                                                   | 5 451,65                                                   | 11 949,40                                                  |
| III. Usługi obce                                                                           | 19 873,73                                                  | 22 209,18                                                  | 104 347,94                                                 | 100 501,21                                                 |
| IV. Podatki i opłaty                                                                       | 18,63                                                      | 716,71                                                     | 7 053,63                                                   | 7 892,73                                                   |
| V. Wynagrodzenia                                                                           | 184 703,96                                                 | 121 664,02                                                 | 592 921,68                                                 | 410 492,55                                                 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia                                             | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe                                                            | 156,48                                                     | 0,00                                                       | 156,48                                                     | 0,00                                                       |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                             | 6 851,69                                                   | 4 154,44                                                   | 10 293,27                                                  | 8 284,39                                                   |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                                                 | <b>-23 744,32</b>                                          | <b>-46 852,87</b>                                          | <b>-90 185,30</b>                                          | <b>-125 551,72</b>                                         |



|                                                                         |                   |                    |                   |                    |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | <b>0,79</b>       | <b>56,72</b>       | <b>1,41</b>       | <b>78,90</b>       |
| <i>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</i>        | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>II. Dotacje</i>                                                      | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>                | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>IV. Inne przychody operacyjne</i>                                    | 0,79              | 56,72              | 1,41              | 78,90              |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>0,90</b>       | <b>318 174,34</b>  | <b>3,26</b>       | <b>319 226,16</b>  |
| <i>I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</i>              | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</i>                 | 0,00              | 317 140,03         | 0,00              | 317 140,03         |
| <i>III. Inne koszty operacyjne</i>                                      | 0,90              | 1 034,31           | 3,26              | 2 086,13           |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>              | <b>-23 744,43</b> | <b>-364 970,49</b> | <b>-90 187,15</b> | <b>-444 698,98</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>                                           | <b>34,25</b>      | <b>0,00</b>        | <b>235,72</b>     | <b>0,00</b>        |
| <i>I. Dywidendy i udziały w zyskach</i>                                 | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>II. Odsetki</i>                                                      | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych</i>                  | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>                    | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>V. Inne</i>                                                          | 34,25             | 0,00               | 235,72            | 0,00               |
| <b>H. Koszty finansowe</b>                                              | <b>33,98</b>      | <b>325,51</b>      | <b>48,98</b>      | <b>778,86</b>      |
| <i>I. Odsetki</i>                                                       | 33,98             | 248,05             | 48,98             | 248,05             |
| <i>II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych</i>                | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>                   | 0,00              | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <i>IV. Inne</i>                                                         | 0,00              | 77,46              | 0,00              | 530,81             |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>-23 744,16</b> | <b>-365 296,00</b> | <b>-90 000,41</b> | <b>-445 477,84</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>                                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |
| <b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>                                   | <b>-23 744,16</b> | <b>-365 296,00</b> | <b>-90 000,41</b> | <b>-445 477,84</b> |

Źródło: Emitent



## Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

| Wyszczególnienie                                                                | Za okres<br>od 01.10.2023 r.<br>do 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.10.2022 r.<br>do 31.12.2022 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2022 r.<br>do 31.12.2022 r.<br>(w zł) |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              |                                                            |                                                            |                                                            |                                                            |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>                                                   | <b>-23 744,16</b>                                          | <b>-365 296,00</b>                                         | <b>-90 000,41</b>                                          | <b>-445 477,84</b>                                         |
| <b>II. Korekty razem</b>                                                        | <b>17 116,34</b>                                           | <b>380 702,94</b>                                          | <b>38 844,92</b>                                           | <b>367 769,61</b>                                          |
| 1. Amortyzacja                                                                  | 1 823,16                                                   | 1 823,16                                                   | 7 292,64                                                   | 7 292,64                                                   |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                     | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                      | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 5. Zmiana stanu rezerw                                                          | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 6. Zmiana stanu zapasów                                                         | 21 480,73                                                  | 352 247,79                                                 | 63 318,53                                                  | 347 318,06                                                 |
| 7. Zmiana stanu należności                                                      | -57 723,87                                                 | -3 693,12                                                  | -54 056,97                                                 | 8 421,45                                                   |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów   | 50 629,78                                                  | 30 325,11                                                  | 23 463,25                                                  | 4 228,40                                                   |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                      | 906,54                                                     | 0,00                                                       | -1 172,53                                                  | 509,06                                                     |
| 10. Inne korekty                                                                | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>         | <b>-6 627,82</b>                                           | <b>15 406,94</b>                                           | <b>-51 155,49</b>                                          | <b>-77 708,23</b>                                          |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>            |                                                            |                                                            |                                                            |                                                            |
| <b>I. Wpływy</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 3. Z aktywów finansowych                                                        | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne                                                     | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| <b>II. Wydatki</b>                                                              | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 2. Inwestycje w nieruchomości                                                   | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |



|                                                                                                              |            |            |            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| oraz wartości niematerialne i prawne                                                                         |            |            |            |            |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:                                                                               | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne                                                                                 | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)                                           | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej                                                   |            |            |            |            |
| I. Wpływy                                                                                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 2. Kredyty i pożyczki                                                                                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 4. Inne wpływy finansowe                                                                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| II. Wydatki                                                                                                  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                                                         | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                                                             | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek                                                                                | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                                                     | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                                                   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 8. Odsetki                                                                                                   | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 9. Inne wydatki finansowe                                                                                    | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)                                              | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)                                                       | -6 627,82  | 15 406,94  | -51 155,49 | -77 708,23 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych                                                                | -6 627,82  | 15 406,94  | -51 155,49 | -77 708,23 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu                                                                       | 125 604,44 | 154 725,17 | 170 132,11 | 247 840,34 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)                                                                   | 118 976,62 | 170 132,11 | 118 976,62 | 170 132,11 |

Źródło: Emitent



#### Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

| Wyszczególnienie                                                                                                        | Za okres<br>od 01.10.2023 r.<br>do 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.10.2022 r.<br>do 31.12.2022 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.12.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2022 r.<br>do 31.12.2022 r.<br>(w zł) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                                                              | <b>1 186 077,87</b>                                        | <b>1 617 630,12</b>                                        | <b>1 252 334,12</b>                                        | <b>1 697 811,96</b>                                        |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>                                              | <b>1 186 077,87</b>                                        | <b>1 617 630,12</b>                                        | <b>1 252 334,12</b>                                        | <b>1 697 811,96</b>                                        |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                                                               | <b>440 000,00</b>                                          | <b>440 000,00</b>                                          | <b>440 000,00</b>                                          | <b>440 000,00</b>                                          |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego                                                                            | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu                                                                      | 440 000,00                                                 | 440 000,00                                                 | 440 000,00                                                 | 440 000,00                                                 |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>                                                                 | <b>1 592 335,77</b>                                        | <b>1 592 335,77</b>                                        | <b>1 592 335,77</b>                                        | <b>1 592 335,77</b>                                        |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego                                                                              | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu                                                               | 1 592 335,77                                               | 1 592 335,77                                               | 1 592 335,77                                               | 1 592 335,77                                               |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny                                                                   | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu                                                           | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>                                                    | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                                                |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych                                                                | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu                                                           | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>                                                              | <b>-846 257,90</b>                                         | <b>-414 705,65</b>                                         | <b>-780 001,65</b>                                         | <b>-334 523,81</b>                                         |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu                                                                            | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                                              | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       | 0,00                                                       |



|                                                                                                |              |              |              |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu                                                     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu                                                 | 846 257,90   | 414 705,65   | 780 001,65   | 334 523,81   |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach                                   | 846 257,90   | 414 705,65   | 780 001,65   | 334 523,81   |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu                                                   | 846 257,90   | 414 705,65   | 780 001,65   | 334 523,81   |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu                                            | -846 257,90  | -414 705,65  | -780 001,65  | -334 523,81  |
| 6. Wynik netto                                                                                 | -23 744,16   | -365 296,00  | -90 000,41   | -445 477,84  |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)                                             | 1 162 333,71 | 1 252 334,12 | 1 162 333,71 | 1 252 334,12 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 1 162 333,71 | 1 252 334,12 | 1 162 333,71 | 1 252 334,12 |

Źródło: Emitent

#### 4. 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.

##### 1.1. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „0”

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.

## 1.2. Środki trwałe

### 1.2.1. 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 UoR.

### 1.2.2. 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.

### 1.2.3. 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 3.500,00 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

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

#### **1.2.4. 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.

### **1.3. Wartości niematerialne i prawne**

#### **1.3.1. 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 UoR. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

#### **1.3.2. 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:

prowinie 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.

### 1.3.3. 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.

### 1.3.4. 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.

## 1.4. Inwestycje długoterminowe

### 1.4.1. 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.

#### **1.4.2. 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.

#### **1.5. 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 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.

#### 1.5.1. 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

#### 1.6. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „1”

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 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.

#### 1.7. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

##### 1.7.1. 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**

### **1.8. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „2”**

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.

#### 1.8.1. 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 przyszłych 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.

#### 1.8.2. 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.

#### 1.8.3. 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**

#### **1.9. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „3”**

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

##### **1.9.1. 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.

##### **1.9.2. 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.

### **1.9.3. 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**

#### **1.10. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „4”**

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**

#### **1.11. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „6”**

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 została ukończona i wprowadzona do sprzedaży. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

##### **1.11.1. 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.

##### **1.11.2. 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.

#### **1.11.3. 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 zinventaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisanego 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.

#### **1.11.4. 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.

#### **1.11.5. 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 przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym.

### **ZESPÓŁ „8” KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY**

#### **1.12. Wykaz kont księgi głównej dla zespołu „8”**

Konta zespołu „8” przeznaczone są do ewidencji:

- kapitałów (funduszy) zasadniczych,
- kapitałów (funduszy) specjalnych,
- ustalania wyniku finansowego,
- rozliczenia wyniku finansowego,



- rezerw,
- przychodów przyszłych okresów,
- ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

#### **1.12.1. 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.

##### **1.12.1.1. 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.

#### **1.12.2. 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.

##### **1.12.2.1. 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.

#### **1.12.3. 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.

#### 1.12.3.1. 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.

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

W IV kwartale 2023 r. Asmodev S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości **189.683,33 zł**, co, w porównaniu ze 106.794,32 zł, uzyskanymi w analogicznym okresie 2022 r., oznacza **wzrost o ok. 77,62% r/r**. Emitent odnotował przychody ze sprzedaży produktów na poziomie 195.570,03 zł, **co oznacza wzrost o 53,37% r/r** w porównaniu do przedmiotowych przychodów z czwartego kwartału 2022 roku. W okresie od października do grudnia 2023 r. zmiana stanu produktów Spółki wyniosła -17.894,84 zł, natomiast w IV kwartale 2022 r. niniejsza zmiana osiągnęła poziom -28.554,13 zł. W analizowanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości **23.744,16 zł** wobec straty netto równej 365.296,00 zł w okresie czwartego kwartału 2022 r.

Narastająco, w czterech kwartałach 2023 r., Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **637.331,99 zł, czyli o 51,44% r/r wyższe** w porównaniu do niniejszych przychodów z analogicznego okresu 2022 r., kiedy to wyniosły 420.861,20 zł. Przychody ze sprzedaży produktów w okresie styczeń-grudzień 2023 r. osiągnęły wartość **673.178,44 zł i były o 49,91% r/r wyższe** niż analogiczne przychody w czterech kwartałach 2022 r. Zmiana stanu produktów w okresie od I do IV kwartału 2023 r. wyniosła -54.394,43 zł, a w okresie styczeń-grudzień 2022 r. niniejsza zmiana wyniosła -43.912,01 zł. Emitent zamknął cztery kwartały 2023 r. ze **stratą netto na poziomie 90.000,41 zł**, kiedy to za okres od stycznia do końca grudnia 2022 r. przedmiotowa strata wyniosła 445.477,84 zł.

Na wyniki finansowe Spółki w IV kwartale 2023 r. miała wpływ przede wszystkim premiera gry pt. Booze Masters: Freezing Moonshine w grudniu 2023 r., a także przychody z realizacji zleceń oraz sprzedaży gier wydanych w poprzednich okresach tj. Priest Simulator (Early Access), Ultimate Summer oraz Infernal Radiation. Emitent generuje również przychody ze sprzedaży gadżetów związanych z grą pt. Priest Simulator. Koszty generowane przez Emitenta to głównie te związane z finalizacją prac nad grami Priest Simulator (pełna wersja), Mercyful Flames, Human Farm, I am Your Principal i Pope Simulator.

#### Istotne wydarzenia, które miały miejsce w omawianym okresie, a także do momentu publikacji raportu

9 października 2023 r. Spółka zaprezentowała wersję demonstracyjną gry pt. Booze Masters: Freezing Moonshine, która została pozytywnie odebrana. Premiera pełnej wersji niniejszego tytułu odbyła się 13 grudnia



2023 r. i na dzień sporządzenia niniejszego raportu posiada 88% pozytywnych recenzji (z 59 wystawionych opinii). Emitent jest producentem niniejszego tytułu, a jego wydawcą jest Gaming Factory S.A. z siedzibą w Warszawie.

27 listopada 2023 r. została podpisana umowa produkcyjno-wydawnicza ze studiem deweloperskim Bit Golem z siedzibą w Krakowie w zakresie gry pt. Mercyful Flames: The Witches. Bit Golem, w ramach nawiązanej współpracy, wesprze proces produkcyjny powyższego tytułu oraz działania marketingowe. Głównym wydawcą gry pozostaje Gaming Factory S.A. z siedzibą w Warszawie.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Spółka nie odnotowuje istotnych skutków związanych z wpływem rosyjskiej agresji przeciwko Ukrainie. Użytkownicy z Rosji nie stanowią głównych odbiorców gier produkowanych przez Spółkę, a ich udział w ogólnej liczbie użytkowników wynosi ok. 5-10%. 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.

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.

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

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

#### ***7. 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.



**8. 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 okresie objętym raportem Emitent nie podejmował inicjatyw w obszarze rozwoju nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

**9. 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.

**10. 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 NIE SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIE OBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ**

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 – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

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

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



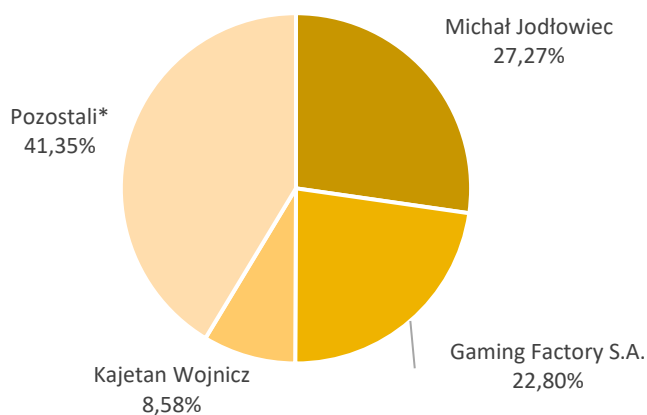
**Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu**

| Akcjonariusz        | Liczba akcji | Udział w ogólnej liczbie akcji (%) | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów (%) |
|---------------------|--------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|
| Michał Jodłowiec    | 1 200 000    | 27,27%                             | 1 200 000     | 27,27%                              |
| Gaming Factory S.A. | 1 003 089    | 22,80%                             | 1 003 089     | 22,80%                              |
| Kajetan Wojnicz     | 377 500      | 8,58%                              | 377 500       | 8,58%                               |
| Pozostali*          | 1 819 411    | 41,35%                             | 1 819 411     | 41,35%                              |
| Suma                | 4 400 000    | 100,00%                            | 4 400 000     | 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

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

Na dzień 31 grudnia 2023 r. w skład zespołu Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty, wchodziło łącznie 13 osób, w tym: 12 zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych oraz 1 członek Zarządu Spółki zatrudniony z tytułu powołania, który jest również developerem.

Wymiaru godzin dotyczący ~10 regularnych współpracowników nie można by przyrównać do pełnego etatu.