

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2023 R.

GRUPA THE DUST S.A.

Wrocław, 14 marca 2023 roku

Autoryzowany
doradca:





SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	2	5.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	14
2.	WYBRANE ZASADY (POLITYKA RACHUNKOWOŚCI).....	4	6.	SKONSOLIDOWANY ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE	16
3.	SKONSOLIDOWANY BILANS	8	7.	DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	18
4.	SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT.....	12			



1. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Wskazanie okresu objętego skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym: od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Tabela 1. Podstawowe dane dotyczące The Dust S.A.

Nazwa (firma)	The Dust Spółka Akcyjna
Forma prawna	spółka akcyjna
Siedziba i kraj siedziby	Wrocław, Polska
Adres	ul. Wyspa Słodowa 7, 50-266 Wrocław
Telefon	+48 503 740 261
E-mail	office@thedust.pl
Strona internetowa	www.thedust.pl
Identyfikator PKD (działalność przeważająca)	58.21.Z – działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych
Przedmiot działalności	produkcja i dystrybucja gier na urządzenia elektroniczne stacjonarne
REGON	022411447
Kapitał zakładowy	200.500,00 zł – w pełni opłacony
Numer KRS	0000672621
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

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

Game Island Spółka Akcyjna

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział posiadanych przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: 44,19%



Udział w całkowitej liczbie głosów: 56,51%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: Spółka zależna, w której spółka dominująca The Dust posiada 56,51% udziału w głosach

Two Horizons Spółka Akcyjna

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział posiadanych przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: 46,16%

Udział w całkowitej liczbie głosów: 58,34%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: Spółka zależna, w której spółka dominująca The Dust posiada 58,34% udziału w głosach

4Knights Spółka Akcyjna

Przedmiot działalności: Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Udział posiadanych przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym: 58,31%

Udział w całkowitej liczbie głosów: 67,72%

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją: Spółka zależna, w której spółka dominująca The Dust posiada 67,72% udziału w głosach

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

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

Założenie kontynuacji działalności.

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



2. WYBRANE ZASADY (POLITYKA RACHUNKOWOŚCI)

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy The Dust S.A. (dalej: Grupa) zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity - Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych (Dz.U.2017.676 t.j. z dnia 2017.03.29). Skonsolidowany rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa sporządziła metodą pośrednią. Zasady konsolidacji Jednostki zależne podlegają konsolidacji pełnej w okresie od objęcia nad nimi kontroli przez jednostkę dominującą do czasu ustania kontroli. Wyjątek stanowią jednostki zależne, których dane są nieistotne dla oceny sytuacji finansowej i majątkowej Grupy Kapitałowej. Aktywa i zobowiązania spółki zależnej na dzień włączenia jej do skonsolidowanego sprawozdania finansowego ujmowane są według wartości godziwej. Różnica pomiędzy wartością godziwą tych aktywów i zobowiązań oraz ceną nabycia udziałów powoduje powstanie wartości firmy oraz ujemnej wartości firmy, które są wykazywane w odrębnej pozycji skonsolidowanego bilansu odpowiednio jako „wartość firmy jednostek podporządkowanych” lub „ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych”. Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych wyceniane są metodą praw własności. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych i stowarzyszonych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej. Grupa wprowadziła jednolite zasady rachunkowości dla jednostek stanowiących grupę kapitałową. W wyjątkowych, uzasadnionych merytorycznie wypadkach wystąpienia różnic w tym zakresie, na potrzeby konsolidacji, dostosowuje się zasady stosowane w spółkach zależnych do zasad określonych dla sprawozdania jednostki dominującej. Dla potrzeb konsolidacji, dostosowano zasady rachunkowości stosowane przez spółki zależne do zasad obowiązujących w sprawozdaniu jednostki dominującej.

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o łączne umorzeniowe oraz o dokonane odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową. Jako koszty zakończonych prac rozwojowych jednostka traktuje projekty prowadzone we współpracy z wydawcami, gdzie IP pozostaje przy spółce. Aktywa niematerialne powstałe wskutek prowadzenia prac rozwojowych dzieli się na zakończone oraz prace w toku, które do momentu ich zakończenia prezentowane są w bilansie jako produkcja w toku. Jednostka stosuje następujące stawki amortyzacji: - budynki: 10-40 lat, - urządzenia techniczne i maszyny: 3-25 lat, - środki transportu: 2,5-5 lat, - pozostałe środki trwałe: od 4 lat.
2. Środki trwałe wyceniane są w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Ich cena nabycia i koszt wytworzenia obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania lub ulepszenia. Cena nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych obejmuje odsetki od zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania środka i odpowiadające im różnice kursowe. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową.
3. Produkty w toku wycenia się wg kosztu ich wytworzenia, a produkty gotowe (oprogramowanie), w okresie do 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami z ich sprzedaży. Produkty w toku odnoszą się zarówno do projektów z własnym IP realizowanych przy współpracy z wydawcą, jak i projektów zleconych, gdzie IP pozostaje poza Spółką. W przypadku drugiego rodzaju projektów gotowe prace są przeksięgowywane na wyroby gotowe.
4. Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące. Należności w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe od należności w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych a dodatnie do przychodów finansowych.
5. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po średnim kursie ogłoszonym przez NBP.
6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, gdy koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów.
7. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej wg ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.
8. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.



9. Kapitał zapasowy tworzy się z zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz z nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część ww. kosztów zaliczana jest do kosztów finansowych.
10. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie następuje przez wydanie innych aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.
11. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Ustalenia wyniku finansowego:

Rachunek zysków i strat jednostka sporządza w wariantach porównawczym, w ramach którego poniesione koszty działalności operacyjnej prezentowane są według ich rodzaju, a wynik (zysk/strata ze sprzedaży) jest rozpoznawany jako rezultat korekty przychodów netto ze sprzedaży o wartość zmiany stanu produktów. Istotnym elementem w ramach działalności gospodarczej jednostki są wytwarzane przez nią na własne potrzeby wartości niematerialne i prawne w postaci gier wideo. Na wynik finansowy netto jednostki składają się następujące segmenty rachunku zysków i strat:

- zysk (strata) ze sprzedaży, stanowiący różnicę między przychodami netto ze sprzedaży oraz kosztami działalności operacyjnej;
- zysk (strata) z działalności operacyjnej, stanowiący zysk (stratę) ze sprzedaży pomniejszony o różnicę pomiędzy pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi;
- zysk (strata) brutto, stanowiący zysk (stratę) z działalności operacyjnej, pomniejszony o różnicę między przychodami finansowymi oraz kosztami finansowymi;
- zysk (strata) netto, wynikający z zysku (straty) brutto pomniejszonego o podatek dochodowy od osób prawnych oraz o pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty).

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 22 lutego 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami) według zasady kosztu historycznego. Jednostka przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosuje zasady:

- zasadę wyższości treści nad formą, rozpoznając zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- zasadę ciągłości, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne,
- zasadę kontynuacji, stosując przyjęte zasady rachunkowości przy założeniu, że jednostka będzie kontynuowała w dającej się przewidzieć przyszłości działalność w niezmiennym zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości, chyba że jest to niezgodne ze stanem faktycznym lub prawnym,



- zasadę memoriału, ujmując wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- zasadę współmierności przychodów i kosztów, zaliczając do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione,
- zasadę ostrożności, uwzględniając w wyniku finansowym, bez względu na jego wysokość a) zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej składników aktywów, w tym również zmniejszenia dokonywane w postaci odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, b) wyłącznie niewątpliwie pozostałe przychody operacyjne i zyski nadzwyczajne, c) wszystkie poniesione pozostałe koszty operacyjne i straty nadzwyczajne, d) rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń,
- zasadę indywidualnej oceny, ustalając, z wyjątkiem wypadków dozwolonych przepisami, wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów, jak też zysków i strat nadzwyczajnych oddzielnie, bez stosowania kompensat,
- zasadę istotności, dokonując wyboru rozwiązań dopuszczonych ustawą i dostosowując je do potrzeb jednostki przy zapewnieniu wyodrębnienia w rachunkowości wszystkich zdarzeń istotnych dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

Informacje przedstawione sprawozdaniu finansowemu, w tym dotyczące "Dodatkowych informacji i objaśnień" są prezentowane zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości w kolejności oraz według numeracji poszczególnych punktów zamieszczonych w wyżej wymienionym załączniku. Jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosuje przepisów art. 3 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości.

Pozostałe:

1. W zakresie nieobjętym ustawą o rachunkowości jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy Rachunkowości oraz Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.
2. Jednostka sporządza w sprawozdaniu finansowym rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią
3. Jednostka identyfikuje w ramach pozycji rzeczowych składników aktywów obrotowych pozycję zapasów, na które składają się produkty w toku dotyczące niezakończonych projektów, zarówno własnych przy współpracy z wydawcą, jak i na zlecenie, gdzie spółka nie posiada IP.
4. Koszty bezpośrednie Gier zgromadzone na Produkcji w toku do czasu zakończenia projektu (zlecenia) i jego sprzedaży stanowią wartość kosztów wytworzenia produkcji niezakończonych. W momencie ukończenia prac nad Grą i rozpoczęcia jej sprzedaży (bezpośrednio w postaci self-publishingu, bądź w postaci udzielenia licencji do wydawcy), koszty związane z ukończeniem prac zostają przeksięgowane na odpowiednią pozycję w zależności od przeznaczenia Gry zgodnie z poniższymi scenariuszami.
 - a. w przypadku Gier, do których Spółka ma pełne prawa do wartości intelektualnej („IP”), a sprzedaż odbywa się poprzez udzielenie płatnej licencji wydawcy, który ma być odpowiedzialny za działania marketingowe i sprzedażowe, koszty produkcji zakończonych są przeksięgowywane na pozycję Wartości Niematerialne i Prawne – Koszty zakończonych prac rozwojowych i amortyzowane w czasie 60 miesięcy.
 - b. w przypadku Gier, do których Spółka ma pełne prawa do wartości intelektualnej („IP”), a sprzedaż odbywa się w modelu self-publishingu, koszty produkcji zakończonych są przeksięgowywane na pozycję Wartości Niematerialne i Prawne – Koszty zakończonych prac rozwojowych i amortyzowane w czasie 60 miesięcy.
 - c. w przypadku Gier, do których Spółka nie ma praw („IP”), a Gry lub inne produkty prac programistycznych i graficznych wykonywane są na zlecenie podmiotów trzecich, w tym wydawców, koszty produkcji zakończonych obciążają odpowiednio (przy zachowaniu zasady współmierności przychodów i kosztów) koszt produkcji sprzedanej („Koszt sprzedanych projektów”).
5. Jednostka kompensuje aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, o ile ma tytuł uprawniający do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego



6. Za środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne uznaje się składniki majątku, których cena na-bycia lub koszt wytworzenia jest wyższy niż 1.000 zł, przy czym środki trwałe, których wartość jest wyższa od 1.000 zł i niższa od 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe, których wartość jest wyższa od 3.500 zł amortyzuje się metodą liniową.
7. Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej wg ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.
8. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.
9. Kapitał zapasowy tworzy się z zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz z nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część ww. kosztów zaliczana jest do kosztów finansowych.
10. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie następuje przez wydanie innych aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania w walutach obcych wycenia się po średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe dotyczące zobowiązań w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych.
11. Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.
12. Aktywa powstałe w wyniku realizacji z podmiotami zewnętrznymi wspólnych przedsięwzięć i konsorcjów (produkcja niezakończona oraz produkty gotowe w postaci oprogramowania), wycenia się wg kosztu ich wytworzenia i prezentuje odrębnie, w części przypadającej na jednostkę i inwestora zewnętrznego, odpowiednio w zapasach lub rozliczeniach międzyokresowych kosztów.

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

Nie wystąpiły wyłączenia jednostek podporządkowanych ze sprawozdania finansowego.



3. SKONSOLIDOWANY BILANS

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
A Aktywa trwałe	5 256 116,83	2 826 989,73
I Wartości niematerialne i prawne	2 463 199,38	347,89
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 463 199,38	-
2 Wartość firmy	-	-
3 Inne wartości niematerialne i prawne	-	347,89
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-	-
II Wartość firmy jednostek poporządkowanych	-	-
1 Wartość firmy - jednostki zależne	-	-
2 Wartość firmy - jednostki współzależne	-	-
III Rzeczowe aktywa trwałe	45 880,63	145 018,85
1 Środki trwałe	45 880,63	145 018,85
a) grunty (w tym pr. użyt. wiecz. gruntu)	-	-
b) budynki, lokale, prawa do lokali, ob. inż.	-	-
c) urządzenia techniczne i maszyny	45 880,63	145 018,85
d) środki transportu	-	-
e) inne środki trwałe	-	-
2 Środki trwałe w budowie	-	-
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
IV Należności długoterminowe	-	-
1 Od jednostek powiązanych	-	-
2 Od pozostałych jednostek JZWK */	-	-
3 Od pozostałych jednostek	-	-
V Inwestycje długoterminowe	-	-
1 Nieruchomości	-	-
2 Wartości niematerialne i prawne	-	-
3 Długoterminowe aktywa finansowe	-	-
a) w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	-	-
b) w jednostkach zależnych, współzależnych wycenianych metodą praw własności	-	-
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
d) w pozostałych jednostkach	-	-
4 Inne inwestycje długoterminowe	-	-



THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2023 ROK

VI	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 747 036,82	2 681 622,99
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 747 036,82	2 681 622,99
B	Aktywa obrotowe	17 388 785,28	9 887 672,21
I	Zapasy	14 376 964,21	8 589 096,54
1	Materiały	-	-
2	Półprodukty i produkty w toku	14 376 964,21	8 589 096,54
3	Produkty gotowe	-	-
4	Towary	-	-
5	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II	Należności krótkoterminowe	1 946 619,75	298 260,76
1	Należności od jednostek powiązanych	-	10 555,87
a)	z tytułu dostaw i usług	-	10 555,87
-1	do 12 miesięcy	-	10 555,87
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	-	-
2	Od pozostałych jednostek JZWK */	-	-
3	Należności od pozostałych jednostek	1 946 619,75	287 704,89
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 410 147,21	-
-1	do 12 miesięcy	1 410 147,21	-
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tyt. podatków, dotacji, ceł, ub. społ. i in.	511 426,49	263 193,20
c)	inne	25 046,05	24 511,69
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III	Inwestycje krótkoterminowe	750 380,23	961 469,77
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	750 380,23	961 469,77
a)	w jednostkach zależnych i współzależnych	-	30 706,85
b)	w jednostkach stowarzyszonych	-	-
c)	w pozostałych jednostkach	706,85	-
d)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	749 673,38	930 762,92
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV	Krótkoterm. rozliczenia międzyokresowe	314 821,09	38 845,14
C	Należne wpłaty na kapitał	-	-
D	Udziały (akcje) własne	-	-
SUMA AKTYWÓW		22 644 902,11	12 714 661,94



PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
A Kapitał (fundusz) własny	273 168,00	1 501 113,94
I Kapitał (fundusz) podstawowy	200 500,00	200 500,00
II Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 833 088,92	7 833 088,92
III Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
IV Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym:	354 351,94	135 932,78
V Różnice kursowe z przeliczenia		
VI Zysk (strata) z lat ubiegłych	(6 668 407,76)	(4 212 152,91)
VII Zysk (strata) netto	(1 446 365,10)	(2 456 254,85)
VIII Odpisy z zysku netto w ciągu roku obr. (-)	-	-
B Kapitał mniejszości	2 411 897,51	1 902 412,18
C Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	-	-
I Ujemna wartość - jednostki zależne		
II Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	19 959 836,60	9 311 135,82
I Rezerwy na zobowiązania	-	-
1 Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	-	-
2 Rezerwa na świadczenia emerytal. i podobne	-	-
3 Pozostałe rezerwy	-	-
II Zobowiązania długoterminowe	2 384 941,00	2 023 100,00
1 Wobec jednostek powiązanych	-	-
2 Wobec pozostałych jednostek JZWK */	-	-
3 Wobec pozostałych jednostek	2 384 941,00	2 023 100,00
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-



e)	inne	2 384 941,00	2 023 100,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	2 430 675,84	857 306,32
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-
a)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	-	-
b)	inne	-	-
2	Zobowiązania wobec pozost. jedn. JZWK */	-	-
a)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	-	-
b)	inne	-	-
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 430 675,84	857 306,32
a)	kredyty i pożyczki	463 560,00	-
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wart.	-	-
c)	inne zobowiązania finansowe	-	-
d)	z tytułu dostaw i usł., o okresie wymagaln.:	982 642,63	181 518,62
-1	do 12 miesięcy	982 642,63	181 518,62
-2	powyżej 12 miesięcy	-	-
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
f)	zobowiązania wekslowe	-	-
g)	z tytułu podat., ceł, ubezpie. społ i zdrow. i in.	458 571,09	436 936,18
h)	z tytułu wynagrodzeń	204 569,64	234 725,53
i)	inne	321 332,48	4 125,99
4	Fundusze specjalne	-	-
IV	Rozliczenia międzyokresowe	15 144 219,76	6 430 729,50
1	Ujemna wartość firmy	-	-
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	15 144 219,76	6 430 729,50
SUMA PASYWÓW		22 644 902,11	12 714 661,94

**4. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

	01.01.2023 – 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 063 278,79	5 780 613,47
- od jednostek powiązanych	-	-
I Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 004 117,25	62 586,17
II Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	9 059 161,54	5 718 027,30
III Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-	-
IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
B Koszty działalności operacyjnej	14 720 985,81	9 355 272,66
I Amortyzacja	536 924,95	165 423,73
II Zużycie materiałów i energii	64 499,02	16 353,73
III Usługi obce	7 223 279,04	3 702 647,69
IV Podatki i opłaty, w tym:	29 213,13	22 862,14
- podatek akcyzowy	-	-
V Wynagrodzenia	4 940 346,97	4 028 272,55
VI Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	609 156,63	516 710,69
- emerytalne	-	-
VII Pozostałe koszty rodzajowe	1 317 566,077	903 002,13
VII Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
C Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-657 707,02	-3 574 659,19
D Pozostałe przychody operacyjne	137 155,58	70 823,47
I Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II Dotacje	-	-
III Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
IV Inne przychody operacyjne	137 155,58	70 823,47
E Pozostałe koszty operacyjne	376 334,21	193 913,01
I Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-
II Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-
III Inne koszty operacyjne	376 334,21	193 913,01



F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-896 885,65	-3 697 748,73
G	Przychody finansowe	11,97	115 604,78
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-
a)	od jednostek powiązanych	-	-
b)	od jednostek pozostałych	-	-
II	Odsetki	11,97	21 374,32
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	21 200,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
V	Inne	-	73 030,46
H	Koszty finansowe	40 006,09	37 863,21
I	Odsetki	0,69	19 826,02
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	-	-
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-
IV	Inne	40 005,4	18 037,19
I	Zysk (strata) ze sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	-	-
J	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-	-
K	Odpis wartości firmy	-	-
I	Odpis wartości firmy - jednostki zależne	-	-
II	Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	-	-
L	Odpis ujemnej wartości firmy	-	-
I	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	-	-
II	Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	-	-
M	Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych m. p. własn.	-	-
N	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-936 879,77	-3 620 007,16
O	Podatek dochodowy	-	-
P	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-
R	Zysk (strata) mniejszości	509 485,33	-1 163 752,31
S	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 446 365,10	-2 456 254,85

**5. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
A. Środki pieniężne z działalności operacyjnej		
I. Wynik finansowy netto	-1 446 365,10	-2 456 254,85
II. Korekty o pozycje:	777 319,54	599 186,94
Zyski (straty) mniejszości	509 485,33	-1 163 752,31
Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
1. Amortyzacja	536 924,95	165 423,73
2. Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	-	-
3. Odsetki i dywidendy otrzymane i zapłacone	-	-1 233,83
4. Zyski / straty z działalności inwestycyjnej	-	-
5. Zmiana stanu rezerw	218 419,16	-
6. Zmiana stanu zapasów	(8 682 901,91)	-4 656 794,18
7. Zmiana stanu należności i roszczeń	(1 696 572,56)	121 202,35
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	1 519 864,09	640 262,96
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	8 372 100,48	5 512 141,39
10. Inne korekty	-	-18 063,17
III. Środki pieniężne z działalności operacyjnej	-669 045,56	-1 857 067,91
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	30 000,00	3 800,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Zbycie aktywów finansowych, w tym:	30 000,00	3 800,00
a) w jednostkach powiązanych	-	3 800,00
b) w pozostałych jednostkach	30 000,00	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	-5 603,98	-107 195,19
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-5 603,98	-77 195,19



2. Nabycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Nabycie aktywów finansowych, w tym:	-	-30 000,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-30 000,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	24 396,02	-103 395,19
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	463 560,00	1 217 525,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	1 217 525,00
2. Kredyty i pożyczki	463 560,00	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-
II. Wydatki	-	-50 888,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
8. Odsetki	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-50 888,00
III. Środki pieniężne z działalności finansowej	463 560,00	1 166 637,00
D. Zmiana stanu środków pieniężnych netto	(181 089,54)	(793 826,10)
E. Środki pieniężne na początek okresu	930 762,92	1 724 589,02
F. Środki pieniężne na koniec okresu	749 673,38	930 762,92

**6. SKONSOLIDOWANY ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE**

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
I Kapitał własny na początek okresu (BO)	1 501 113,94	3 933 897,01
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
- korekty błędów podstawowych	-	-
i.a Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	1 501 113,94	3 933 897,01
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	200 500,00	200 500,00
1.1 Zmiany kapitału podstawowego	-	-
a) zwiększenie z tytułu	-	-
- wydania udziałów (emisji akcji)	-	-
- wynik za poprzedni rok	-	-
b) zmniejszenie z tytułu	-	-
- rozliczenie z właścicielem	-	-
1.2 Kapitał podstawowy na koniec okresu	200 500,00	200 500,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	7 833 088,92	7 833 088,92
2.1 Zmiany kapitału zapasowego	-	-
a) zwiększenie z tytułu	-	-
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
- podziału zysku (ustawowo)	-	-
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawow minimalną wartość)	-	-
b) zmniejszenie z tytułu pokrycia straty	-	-
- pokrycia kosztów emisji akcji	-	-
2.2 Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	7 833 088,92	7 833 088,92
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
3.1 Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie z tytułu zbycia środków trwałych	-	-
3.2 Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-



4.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	135 932,78	135 932,78
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	218 419,16	-
a)	zwiększenie	218 419,16	-
b)	zmniejszenie	-	-
4.2	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	354 351,94	135 932,78
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(6 668 407,76)	(4 235 624,69)
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a)	zwiększenie z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
	- z tyt.przeznaczenia na podwyższenie kapitału zapasowego	-	-
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	4 212 152,91	1 890 961,17
	- korekty błędów podstawowych	-	-
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 212 152,91	1 890 961,17
a)	zwiększenie z tytułu przekształcenia bilansu	-	-
b)	zmniejszenie	-	-
5.6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	6 668 407,76	4 212 152,91
5.7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-6 668 407,76	-4 212 152,916
6.	Wynik netto	-1 446 365,10	-2 456 254,85
a)	zysk netto	-	-
b)	strata netto	1 446 365,10	2 456 254,85
c)	odpisy z zysku	-	-
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	273 168,00	1 501 113,94
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	273 168,00	1 501 113,94



7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1. NOTA 1

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

Struktura własności kapitału podstawowego	Seria/emisja	Data rejestracji	Sposób pokrycia kapitału	Prawo do dywidendy (od daty)	Liczba akcji	Liczba głosów	Cena emisyjna akcji	Wartość nominalna akcji/udziałów (w PLN)	Udział w kapitale podstawowym
1. Me & My Friends S.A.	A	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	500 000	1 000 000	0,10	50 000,00	24,94%
- w tym uprzywilejowane	A2, A3, A4	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	500 000	1 000 000	0,10	50 000,00	%
2. Robert Dziubłowski pośrednio poprzez podmioty zależne.	A	2017-04-10	*/	Od powstania spółki	100 000	100 000	0,10	10 000,00	4,99%
- w tym uprzywilejowane	x	x	x	x	0	0	0,00	0,00	0,00%
3. Pozostali (poniżej 5%) – seria B	B	2017-04-10	Wkład pieniędzy	Od powstania spółki	735 000	735 000	0,10	73 500,00	36,66%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0		0,00	0,00	x
4. Pozostali (poniżej 5%) – seria C	C	2017-10-18	Wkład pieniędzy.	2017-01-01	145 000	145 000	12,00	14 500,00	7,23%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0	0	0,00	0,00	x



THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2023 ROK

5. Subskrypcja prywatna za waranty subskrypcyjne serii A	D	2019-06-28	X	x	17 900	x	0,10	x	x
6. Subskrypcja prywatna za waranty subskrypcyjne serii B	D1	2019-06-28	X	x	32 100	x	0,10	x	x
7. Robert Dziubłowski pośrednio poprzez podmioty zależne.	E	2020-03-18	Wkład pieniąż.	x	124 490	124 490	8,00	12 500,00	6,21%
- w tym uprzywilejowane	x	x	X	x	0	0	0,00	0,00	x
8. Pozostali (poniżej 5%) – seria E	E	2020-03-18	Wkład pieniąż.	x	100 510	100 510	8,00	10 000,00	5,01%
9. Pozostali (poniżej 5%) – seria F	F	2021-07-13	Wkład pieniąż.	x	300 000	300 000	14,00	30 000,00	14,96%
R a z e m					2 005 000	2 505 000,00	x	200 500,00	100,00%



7.2. NOTA 2

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

Nie wystąpiła.

7.3. NOTA 3

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej The Dust S.A. obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (jednostka dominująca). Należy wskazać, iż jednostki zależne wchodzące w skład grupy kapitałowej na dzień bilansowy (31.12.2023) zostały objęte kontrolą przez jednostkę dominującą, spółkę The Dust S.A. w latach obrotowych od 2020 do 2022. Stąd też Grupa Kapitałowa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na podstawie §3 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych, dane porównawcze za poprzedzający rok obrotowy jednostki dominującej pochodzące z jej jednostkowego sprawozdania finansowego.

7.4. NOTA 4

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

Po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego tj. 31.12.2023 rok wystąpiło jedno istotne zdarzenie mające wpływ na przyszły wynik finansowy oraz sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej.

5 stycznia 2024 r. do spółki zależnej Two Horizons S.A. (dalej: Two Horizons) wpłynęła informacja od wydawcy Focus Entertainment S.A. z siedzibą w Paryżu (dalej: Focus Entertainment, Wydawca) o rozwiązaniu umowy wydawniczej na realizację gry Airport Renovator.

Rozwiązanie umowy jest związane z brakiem zatwierdzenia szczególnego etapu realizacji umowy określonego jako Production Greenlight. Zgodnie z zapisami kontraktu Wydawca skorzystał z przysługującego mu prawa rozwiązania umowy na tym etapie prowadzenia projektu.



W związku z rozwiązaniem umowy Two Horizons studiu przysługiwała od Focus Entertainment opłata końcowa za rozwiązanie umowy w wysokości 145,6 tys. EUR, która na dzień niniejszego sprawozdania finansowego została już zapłacona. Do tej pory z tytułu ww. umowy wydawniczej spółka zależna wygenerowała przychody (ujęte jako pozycja w bilansie Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów) w wysokości 577 tys. EUR.

7.5. NOTA 5

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

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu porównywalności danych z danymi sprawozdania finansowego sporządzonego za rok poprzedzający.

Nie dokonano przekształcenia danych porównawczych.

**7.6. NOTA 6**

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

Zmiany w zakresie wartości niematerialnych i prawnych (w zł)

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Oprogramowanie komputerów	Inne, w tym know-how	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 843,09	29 843,09
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- wytworzenie	2 895 034,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 895 034,24
- przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	2 895 034,24	0,00	0,00	0,00	0,00	29 843,09	2 924 877,33
Umorzenia na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29 843,09	29 843,09
Umorzenia bieżące – zwiększenia	431 834,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	431 834,86



THE DUST S.A. – JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA 2023 ROK

Umorzenie – zmniejszenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenia na koniec okresu	431 834,86	0,00	0,00	0,00	0,00	29 843,09	461 677,95
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto na początku okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 463 199,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 463 199,38



Zmian w środkach trwałych (w zł)

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Urządzenia techniczne	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	52 590,00	429 919.07	5 367,32	28 503.27	51 1012.34
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	5603.98	0,00	0,00	5603.98
- nabycia	0,00	0,00	5603.98	0,00	0,00	5603.98
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	52 590,00	435 523.05	5 367,32	28 503.27	51 6616.32
Umorzenia na początek okresu	0,00	24980.25	284 424.61	5 367,32	28 503.27	337 908.13
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	104 742.2	0,00	0,00	104742.2
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	104 742.2	0,00	0,00	104742.2
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenia na koniec okresu	0,00	24980.25	389 166.81	5 367,32	28 503.27	442650.33
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	27 609,75	475,61	0,00	0,00	28 085.36



Zwiększenia	0,00	27 609,75	475,61	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	280 85.36
Wartość księgowa netto na początku okresu	0,00	0,00	145 008.85	0,00	0,00	145 008.85
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	0,00	45 880.63	0,00	0,00	45 880.63

7.7. NOTA 7

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

Nie dotyczy.

7.8. NOTA 8

Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisania

Nie wystąpiły.

7.9. NOTA 9

wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez jednostki powiązane

Jednostki powiązane Grupy Kapitałowej nie posiadają gruntów użytkowanych wieczysto.



7.10. NOTA 10

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

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

7.11. NOTA 11

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

Jednostki Grupy Kapitałowej nie posiadały na dzień 31.12.2023 r. papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych lub opcji.

7.12. NOTA 12

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

Nie wystąpiły.

7.13. NOTA 13

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

Nie wystąpiły.



7.14. NOTA 14

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

a) do 1 roku,

Nie wystąpiły.

b) powyżej 1 roku do 3 lat

Na dzień 31.12.2021 r. na zobowiązania długoterminowe składają się zobowiązania występujące w jednostce dominującej o łącznej wysokości 2 384 941,00 zł. Kwota ta stanowi równowartość zobowiązań jednostki wobec podmiotów zewnętrznych z tytułu wkładu inwestorskiego wniesionego przez wyżej wymieniony podmioty do przedsięwzięć realizowanych wspólnie z jednostkami na zasadach konsorcjum.

c) powyżej 3 lat do 5 lat,

Nie wystąpiły.

d) powyżej 5 lat;

Nie wystąpiły.

7.15. NOTA 15

łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Nie wystąpiły.

**7.16. NOTA 16**

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

Nie wystąpiły.

7.17. NOTA 17

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

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

Wyszczególnienie	2023
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	2 747 036,82
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00
2. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0,00
3. Pozostałe, w tym:	0,00
- wartość niezakończonych produkcji oprogramowania realizowanej w ramach wspólnych przedsięwzięć przypadająca na inwestorów	2 747 036,82
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne, w tym:	314 821,09
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	3 975,24



2. Licencje i domeny	0,00
3. Pozostałe, w tym:	310 845,85
- wartość niezakończonych produkcji oprogramowania realizowanej w ramach wspólnych przedsięwzięć przypadająca na inwestorów	310 845,85
Rozliczenia międzyokresowe bierne	15 144 219,76
- zaliczki z tytułu realizacji umów wydawniczych	15 144 219,76

7.18. NOTA 18

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

Nie dotyczy.

7.19. NOTA 19

W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

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

Nie dotyczy.



7.20. NOTA 20

Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

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

Nie wystąpiły.

**7.21. NOTA 21**

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

Wyszczególnienie	2023		2022	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	5 004 117.25
- usługi administracyjne i projektowe	0,00	0,00	0,00	62 586,17
- przychody z tytułu opłat licencyjnych na gry	0,00	0,00	0,00	4 937 135.97
2. Sprzedaż materiałów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sprzedaż produktów lub innych usług (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
Wynajem powierzchni biurowej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne przychody ze sprzedaży (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	5 004 117.25
W tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	0,00	0,00	0,00	62 586,17
- produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	62 586,17



- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż eksportowa	0,00	0,00	0,00	0,00
- produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnątrznijna	0,00	0,00	0,00	4 937 135.97
- produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	4 937 135.97
- towary	0,00	0,00	0,00	0,00

7.22. NOTA 22

wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie wystąpiły.

7.23. NOTA 23

wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły.

7.24. NOTA 24

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

Nie wystąpiły.



7.25. NOTA 25

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

Nie dotyczy.

7.26. NOTA 26

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

Nie dotyczy.

7.27. NOTA 27

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

Nie wystąpiły.

7.28. NOTA 28

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

Nie wystąpiły.

**7.29. NOTA 29**

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

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	2023	2022
Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	77 195,19	77 195,19
Nabycia wartości niematerialnych i prawnych	0,00	8 943,09
Nabycia środków trwałych, w tym:	5 603,98	68 252,10
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
Koszty planowane na okres następny	0,00	150 000,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	0,00	150 000,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00



7.30. NOTA 30

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

Wyszczególnienie	2023	2022
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	137 155,58	70 823,47
- zdarzenia jednorazowe	137 155,58	0,00
Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	157 915,05	193 913,01
- zdarzenia jednorazowe	157 915,05	0,00

7.31. NOTA 31

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

Do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych przyjęto następujące kursy waluty:

- dla waluty EUR – 4,3480 PLN za 1 EUR według średniego kursu NBP na dzień 29.12.2023 r.,
- dla waluty USD – 3,9350 PLN za 1 USD według średniego kursu NBP na dzień 29.12.2023 r.

7.32. NOTA 32

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

Nie wystąpiły połączenia jednostek.

**7.33. NOTA 33**

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

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

7.34. NOTA 34

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

Lp.	Tytuł	Kwota zł
I	Środki pieniężne na początek okresu, w tym:	930 762,92
1	Środki pieniężne w kasie, w tym:	11 568,28
A	w walucie polskiej	11 568,28
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	919 194,64
A	w walucie polskiej, w tym:	919 194,64
-	Środki ZFŚS	0,00
-	Lokaty	0,00



B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	176 073,303
3	inne środki pieniężne	0,00
II	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	749 673,38
1	Środki pieniężne w kasie, w tym:	12 911,31
A	w walucie polskiej	12 911,31
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	919 194,64
A	w walucie polskiej, w tym:	919 194,64
-	Środki ZFŚS	0,00
-	Lokaty	0,00
B	w walutach obcych po przeliczeniu na zł	0,00
3	inne środki pieniężne	0,00

7.35. NOTA 35

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

Nie dotyczy.



7.36. NOTA 36

Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.Urz. UE L 243 z 11.09.2002r, str.1; Dz.Urz.UE Polskie wydanie specjalne, rozdz.13,t.29,str.609, z późn.zm.)wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

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

7.37. NOTA 37

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

Łączne zatrudnienie w Grupie Kapitałowej The Dust:

Wyszczególnienie	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2023	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022
Ogółem, z tego:	35	30
- pracownicy umysłowi	35	30
- pracownicy fizyczni	0	0
- uczniowie	0	0
- osoby wykonujące pracę nakładczą	0	0
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0	0

**7.38. NOTA 38**

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

Łączne wynagrodzenia w Grupie Kapitałowej The Dust dla członków zarządu w liczbie 5 osób

Wynagrodzenia	2023	2022
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	1 076 854.89	652 704,17
1. Wynagrodzenia	1 076 854.89	652 704,17
- wynagrodzenia członków zarządu	1 076 854.89	652 704,17
2. Nagrody i wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenie osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących, w tym:	0,00	0,00
1. Wynagrodzenia	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenia z zysku	0,00	0,00
III. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów administrujących, w tym:	0,00	0,00
1. Wynagrodzenie	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
RAZEM	1 076 854.89	652 704,17

**7.39. NOTA 39**

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

Nie wystąpiły.

7.40. NOTA 40

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

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

Wyszczególnienie	Wynagrodzenie	w tym:	
		wypłacone	należne
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	9 500,00	0,00	9 500,00
Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00	0,00
Pozostałe usługi	0,00	0,00	0,00

**7.41. NOTA 41**

Informacje o nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczona odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

7.42. NOTA 42

Inne informacje o transakcjach zawartych z jednostkami powiązanymi

Rodzaj i opis transakcji	Nazwa spółki	2023
Grupa The Dust SA		
Sprzedaż usług	Me & My Friends S.A.	23 889,30
Zakup usług	Me & My Friends S.A.	2 000,00
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	-	0,00
Należności z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy	-	0,00
Zobowiązania z tytułu pożyczek	-	0,00
Należności z tytułu pożyczek	-	0,00



7.43. NOTA 43

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

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

7.44. NOTA 44

Ocena potencjalnych korzyści ekonomicznych z projektu The Inquisitor

Zarząd Spółki wskazał, że istnieje niepewność co do możliwości uzyskiwania przez Spółkę od wydawcy wpływów pieniężnych z formie opłat licencyjnych za wydaną po dniu bilansowym grę "The Inquisitor" w wysokości zapewniającej przewagę korzyści ekonomicznych nad poniesionymi nakładami.

Na dzień niniejszego raportu Wydawca nie przekazał danych sprzedażowych za pierwszy miesiąc sprzedaży, a wskazana przez zarząd niepewność wynika z obserwacji liczby graczy grających na platformie Steam. Po otrzymaniu oficjalnych danych sprzedażowych Zarząd Spółki dokona testu na utratę wartości projektu The Inquisitor.

Potencjalny wpływ przy założeniu realizacji tego zdarzenia na rachunek wyników (z uwzględnieniem pozycji dotyczących konsorcjanta współfinansującego produkcję) w 2024 roku może wynieść maksymalnie -1 870 951,77 PLN.

Na dzień 31.12.2024 roku koszty produkcji wyniosły łącznie 9 644 876,77 PLN (łącznie koszty przypadające na spółkę i konsorcjanta). Natomiast bezzwrotne przychody od wydawcy i bezzwrotne wpłaty od konsorcjanta wyniosły 7 773 925 PLN.