



**BLACKROSE**

**PROJECTS**

---

**RAPORT OKRESOWY**

**I KWARTAŁ 2023 r.**

*Dąbrowa Górnicza, 12 maja 2023 r.*

## **1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU**

*Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,*

*jako Prezes Zarządu, w imieniu Black Rose Projects S.A., mam przyjemność przedstawić Państwu raport okresowy podsumowujący działania podejmowane przez naszą Spółkę w I kwartale 2023 roku.*

*W obecny rok weszliśmy posiadając dwie gry w zaawansowanym etapie produkcji, tj. „Spooky lord” oraz “Dark Moonlight”, a także nieprzerwanie pracując nad produkcją oraz testami kolejnych portów gier na zlecenie podmiotów zewnętrznych. Dzięki wytężonej pracy nad powyższym udało nam się postawić kilka dużych kroków od strony biznesowej działalności Spółki. Znalazło to również bezpośrednie odzwierciedlenie w kosztach firmy, gdzie ponad 50% struktury kosztów stanowiły wynagrodzenia. Duża część naszego zespołu przeszła na umowę o pracę, dzięki czemu zyskała ona zdecydowanie większą pewność zatrudnienia, tym samym przynosząc Spółce stabilizację zatrudnienia, co przekłada się na lepsze funkcjonowanie naszego biznesu.*

*Dodatkowo w ubiegłym roku intensywnie rozpoczęliśmy skrupulatne przygotowania by spełnić wszystkie wymagane kryteria niezbędne do otrzymania dofinansowania projektu o charakterze badawczo-rozwojowym od NCBR. Efektem ww. prac było podpisanie umowy z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie w dniu 16 lutego 2023 r. Umowa ta, daje nam możliwość dofinansowania projektu pt. "Innowacyjne narzędzie do obróbki i edycji assetów dedykowane dla twórców gameingowych", na kwotę przekraczającą 3,6 mln zł co bezkompromisowo pozwoli Black Rose Projects S.A. stworzyć niezbędne narzędzia dla produkcji jeszcze lepszej jakości wykonywanych portów na zlecenie, a także rozwoju gier własnych.*

*I kwartał bieżącego roku zamykamy w ferworze wzmożonej pracy spoglądając optymistycznym okiem na II kwartał, który będzie dla nas bardzo istotnym okresem w działalności Black Rose Projects S.A. Według założeń będzie w nim miała miejsce premiera naszego pierwszego autorskiego tytułu „Spooky Lord”, gdzie bezpośrednio odpowiadamy za cały proces produkcji, portu i wydania na platformy: PC, Nintendo Switch, Xbox Series X, PS5. Jednocześnie bardzo liczymy na pozytywne i wymierne efekty naszej działalności w tym zakresie oraz planujemy następne kroki – pragniemy kontynuować prace nad drugim tytułem własnym „Dark Moonlight” oraz pozostałymi produkcjami jak najwyższej jakości portów dla naszych partnerów biznesowych.*

*Zachęcam do zapoznania się z pozostałą treścią raportu okresowego.*

*Z poważaniem  
Łukasz Bajno  
Prezes Zarządu  
Black Rose Projects S.A.*

## SPIS TREŚCI

|  |    |
|--|----|
| 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU .....  | 2  |
| 2. PODSTAWOWE INFORMACJE .....   | 4  |
| 3. PLAN PREMIER.....   | 5  |
| 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA .....  | 7  |
| 5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....   | 11 |
| 6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE .....  | 25 |
| 7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM .....  | 27 |
| 8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI .....   | 27 |
| 9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI.....  | 27 |
| 10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW .....   | 27 |
| 11. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ ..... | 28 |
| 12. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....   | 28 |
| 13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU.....   | 28 |
| 14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....   | 29 |

## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent powstał na skutek przekształcenia spółki Black Rose Projects sp. z o.o. w spółkę Black Rose Projects S.A., które dokonane zostało na podstawie Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki pod firmą Black Rose Projects sp. z o.o. z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Repertorium A. Nr 971/2021), zmienionej uchwałą nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Black Rose Projects sp. z o.o. z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie zmiany uchwały nr 3 z dnia 29 marca 2021 r. w sprawie przekształcenia Spółki Black Rose Projects S.A. (Repetytorium A nr 1294/2021).

Black Rose Projects S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, specjalizując się w zakresie portowania (przerabiania gry z jednej platformy na inną) gier na konsole Nintendo Switch oraz Xbox. Poprzednik prawny Emitenta został zawiązany 12 października 2018 r. m.in. przez Pana Łukasza Bajno, obecnego Prezesa Zarządu Spółki. We wrześniu 2019 r., w Black Rose Projects sp. z o.o. zainwestowała Gaming Factory S.A., notowana na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., specjalizująca się w zakresie dystrybucji gier o zróżnicowanej tematyce, głównie na platformy PC oraz konsole Nintendo Switch, PlayStation i Xbox.

Emitent, współpracując ze stałymi partnerami biznesowymi, m.in. Gaming Factory S.A. czy Ultimate Games S.A., portuje gry na konsole: Nintendo Switch, Xbox One, Xbox Series X oraz na platformę VR. Emitent otrzymuje wynagrodzenie ryczałtowe ze zleceń na port gier oraz osiąga przychody ze sprzedaży w modelu *success fee*, który polega na wynagrodzeniu za osiągnięcie danego celu w określonym czasie oraz prowizji zależnej od sukcesu projektu.

Zespół deweloperski Spółki zaczyna prace w momencie otrzymania kodu źródłowego. Emitent wykonuje zadania zlecone związane z między innymi: sterowaniem, grafiką, elementami rozgrywki oraz kreacją modeli na potrzeby dostosowania gry do danej konsoli. W zakresie wykonywanych prac wchodzi zarówno pełne porty gier lub wykonanie poszczególnych elementów projektu portowania.

Emitent, na dzień sporządzenia niniejszego Raportu, jest w trakcie zaawansowanych prac nad produkcją dwóch tytułów własnych: Dark Moonlight (na platformy PC, Xbox, PlayStation 5) oraz Spooky Lord (na platformy PC, Nintendo Switch, Xbox oraz PlayStation 5). Będą to pierwsze produkcje własne Spółki, w których będzie ona odpowiadać zarówno za jej produkcję, jak i wydanie oraz port na wyżej wspomniane platformy.

Spółka przyjmuje również dodatkowe zlecenia w zakresie portowania gier, tj. serwis techniczny (update i udoskonalanie bieżących wersji gier), sprzedaż oprogramowania pomagającego przy optymalizacji produktu czy wykonanie i sprzedaż assetów graficznych.

## Podstawowe dane o Emitencie

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>Firma:</b>                       | <b>Black Rose Projects S.A.</b>             |
| <b>Siedziba:</b>                    | Dąbrowa Górnicza                            |
| <b>Adres:</b>                       | ul. Tysiąclecia 1A, 41-303 Dąbrowa Górnicza |
| <b>Telefon:</b>                     | +48 691 075 596                             |
| <b>Adres poczty elektronicznej:</b> | biuro@blackroseprojects.com                 |
| <b>Adres strony internetowej:</b>   | www.blackroseprojects.com                   |
| <b>NIP</b>                          | 6443545345                                  |
| <b>REGON</b>                        | 381602130                                   |
| <b>KRS</b>                          | 0000901501                                  |

Źródło: Emitent

### **3. PLAN PREMIER**

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po wnikliwej analizie aktualnej sytuacji rynkowej.

#### Planowane premiery gier

| Lp. | Gra                         | Platforma                               | Planowany termin wydania* | Zakres pracy Spółki           | Właściciel praw majątkowych |
|-----|-----------------------------|---|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1.  | Spooky Lord                 | PC, Nintendo Switch, Xbox Series X, PS5 | IIQ 2023 r.               | Produkcja, port i wydanie gry | Black Rose Projects S.A.    |
| 2.  | Dark Moolight               | PC, Xbox Series X, PS5                  | IIQ 2024 r.               | Produkcja, port i wydanie gry | Black Rose Projects S.A.    |
| 3.  | Train Station Renovation VR | VR                                      | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Live Motion Games S.A.      |
| 4.  | Zookeeper                   | Xbox Series X, PS5                      | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Gaming Factory S.A.         |
| 5.  | Harted                      | Nintendo Switch                         | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Ultimate Games S.A.         |
| 6.  | Pangeon VR                  | VR                                      | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Gaming Factory S.A.         |
| 7.  | Castle Flipper              | Xbox Series X, PS5                      | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Gaming Factory S.A.         |
| 8.  | House Flipper               | Nintendo Switch                         | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Frozen District sp. z o.o.  |
| 9.  | TSR VR                      | VR                                      | IIQ 2023 r.               | Port gry                      | Black Rose Projects S.A.    |
| 10. | Bakery Simulator            | Nintendo Switch, Xbox Series X, PS5     | IIQ/IIIQ 2023 r.          | Port gry                      | Gaming Factory S.A.         |
| 11. | UNHOLY!                     | Xbox Series X, PS5                      | IIIQ/IV 2023 r.           | Port gry                      | Duality S.A.                |
| 12. | Aquarium                    | Nintendo Switch                         | IVQ 2023 r.               | Port gry                      | Ultimate Games S.A.         |

|     |                      |                 |              |               |                          |
|-----|----------------------|-----------------|--------------|---------------|--------------------------|
| 13. | Farm 2021            | Nintendo Switch | IIQ 2024 r.  | Port gry      | Ultimate Games S.A.      |
| 14. | Skate Shop Simulator | PC              | IIIQ 2024 r. | Produkcja gry | Black Rose Projects S.A. |
| 15. | Midnight Diner       | Nintendo Switch | IVQ 2024 r.  | Port gry      | Ultimate Games S.A.      |
| 16. | Project Darkness     | PC              | IVQ 2024 r.  | Produkcja gry | Black Rose Projects S.A. |

\* planowany termin wydania gry może ulec zmianie

Źródło: Emitent

#### 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

##### Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie   | Na dzień<br>31.03.2023 r.<br>(w zł) | Na dzień<br>31.03.2022 r.<br>(w zł) |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | <b>131.999,94</b>                   | <b>73.120,02</b>                    |
| I. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                                | 0,00                                |
| 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                                |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe   | 113.510,94                          | 73.120,02                           |
| 1. Środki trwałe   | 113.510,94                          | 73.120,02                           |
| 2. Środki trwałe w budowie   | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 0,00                                | 0,00                                |
| III. Należności długoterminowe   | 0,00                                | 0,00                                |
| 1. Od jednostek powiązanych  | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale            | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Od pozostałych jednostek  | 0,00                                | 0,00                                |
| IV. Inwestycje długoterminowe  | 0,00                                | 0,00                                |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                                | 0,00                                |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   | 0,00                                | 0,00                                |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                                | 0,00                                |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 18.489,00                           | 0,00                                |
| 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>4.963.730,41</b>                 | <b>4.990.986,62</b>                 |
| I. Zapasy  | 4.758.590,93                        | 1.600.205,80                        |
| 1. Materiały   | 0,00                                | 0,00                                |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 4.720.810,76                        | 1.523.635,50                        |
| 3. Produkty gotowe   | 37.780,17                           | 76.570,30                           |
| 4. Towary  | 0,00                                | 0,00                                |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 0,00                                | 0,00                                |
| II. Należności krótkoterminowe   | 135.019,96                          | 534.400,77                          |
| 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   | 135.019,96                          | 534.400,77                          |
| III. Inwestycje krótkoterminowe  | 60.409,56                           | 2.516.906,05                        |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 60.409,56                           | 2.516.906,05                        |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0,00                                | 0,00                                |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 9.709,96                            | 339.474,00                          |
| <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>5.095.730,35</b>                 | <b>5.064.106,64</b>                 |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>   | <b>4.365.313,63</b>                 | <b>4.775.289,32</b>                 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy  | 143.500,00                          | 143.500,00                          |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy   | 4.404.969,59                        | 3.242.705,42                        |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny   | 0,00                                | 0,00                                |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe  | 0,00                                | 0,00                                |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych   | -127.066,21                         | 1.162.264,17                        |
| VI. Zysk (strata) netto  | -56.089,75                          | 226.819,73                          |

|   |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                               | 0,00                | 0,00                |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>730.416,72</b>   | <b>288.817,32</b>   |
| I. Rezerwy na zobowiązania  | 21.533,38           | 0,00                |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 0,00                | 0,00                |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 21.533,38           | 0,00                |
| 3. Pozostałe rezerwy  | 0,00                | 0,00                |
| II. Zobowiązania długoterminowe   | 0,00                | 0,00                |
| 1. Wobec jednostek powiązanych  | 0,00                | 0,00                |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale              | 0,00                | 0,00                |
| 3. Wobec pozostałych jednostek  | 0,00                | 0,00                |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe   | 569.383,34          | 288.817,32          |
| 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   | 569.383,34          | 288.817,32          |
| 4. Fundusze specjalne   | 0,00                | 0,00                |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe  | 139.500,00          | 0,00                |
| 1. Ujemna wartość firmy   | 0,00                | 0,00                |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe  | 139.500,00          | 0,00                |
| <b>PASYWA RAZEM</b>   | <b>5.095.730,35</b> | <b>5.064.106,64</b> |

Źródło: Emitent

## Rachunek zysków i strat Emitenta

| Wyszczególnienie   | Za okres od 01.01.2023 r. do 31.03.2023 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. (w zł) |
|--|---|---|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>1.706.718,66</b>                               | <b>1.102.814,25</b>                               |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 489.358,19  | 454.152,40  |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 1.217.360,47                                      | 648.661,85  |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0,00  | 0,00  |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00  | 0,00  |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>1.791.123,26</b>                               | <b>853.690,65</b>                                 |
| I. Amortyzacja   | 191.126,56  | 6.598,12  |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 26.365,58   | 15.364,14   |
| III. Usługi obce   | 519.524,58  | 674.106,06  |
| IV. Podatki i opłaty   | 0,00  | 0,00  |
| V. Wynagrodzenia   | 908.276,46  | 147.931,71  |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 144.850,34  | 8.620,37  |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 979,74  | 1.070,25  |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00  | 0,00  |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>   | <b>-84.406,60</b>                                 | <b>249.123,60</b>                                 |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>28.501,01</b>                                  | <b>0,00</b>                                       |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | 0,00  | 0,00  |
| II. Dotacje  | 0,00  | 0,00  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 0,00  | 0,00  |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 28.501,01   | 0,00  |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>0,25</b>                                       | <b>2.353,68</b>                                   |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | 0,00  | 0,00  |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 0,00  | 0,00  |
| III. Inne koszty operacyjne  | 0,25  | 2.353,68  |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>-55.903,84</b>                                 | <b>246.769,92</b>                                 |



|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | <b>0,00</b>       | <b>63,81</b>      |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00              | 0,00              |
| II. Odsetki   | 0,00              | 0,00              |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych                         | 0,00              | 0,00              |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji                                    | 0,00              | 0,00              |
| V. Inne   | 0,00              | 63,81             |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>185,91</b>     | <b>0,00</b>       |
| I. Odsetki  | 2,09              | 0,00              |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych                        | 0,00              | 0,00              |
| III. Aktualizacja wartości inwestycji                                   | 0,00              | 0,00              |
| IV. Inne  | 183,82            | 0,00              |
| <b>K. Zysk (strata) brutto (I+J)</b>                                    | <b>-56.089,75</b> | <b>246.833,73</b> |
| <b>L. Podatek dochodowy</b>   | <b>0,00</b>       | <b>20.014,00</b>  |
| <b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>                                   | <b>-56.089,75</b> | <b>226.819,73</b> |

Źródło: Emitent

### Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.03.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2022 r.<br>do 31.03.2022 r.<br>(w zł) |
|--|--|--|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>   |  |  |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>  | <b>-56.089,75</b>  | <b>226.819,73</b>  |
| <b>II. Korekty razem</b>   | <b>-407.471,84</b>   | <b>-918.509,18</b>   |
| 1. Amortyzacja   | 191.126,56   | 6.598,12   |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  | 0,00   | 0,00   |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 0,00   | 0,00   |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  | 0,00   | 0,00   |
| 5. Zmiana stanu rezerw   | 0,00   | 0,00   |
| 6. Zmiana stanu zapasów  | -1.217.360,47  | -648.661,85  |
| 7. Zmiana stanu należności   | -18.198,80   | -156.603,99  |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | 505.864,47   | -79.517,58   |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | 131.096,40   | -40.323,88   |
| 10. Inne korekty   | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>                                      | <b>-463.561,59</b>   | <b>-691.689,45</b>   |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00   | 0,00   |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00   | 0,00   |
| 3. Z aktywów finansowych   | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00   | 0,00   |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>195.364,90</b>  | <b>13.391,04</b>   |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 195.364,90   | 13.391,04  |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | 0,00   | 0,00   |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:   | 0,00   | 0,00   |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00   | 0,00   |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                    | <b>-195.364,90</b>   | <b>-13.391,04</b>  |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |  |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0,0</b>   | <b>0,00</b>  |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00   | 0,00   |

|  |             |              |
|--|-------------|--------------|
| 2. Kredyty i pożyczki  | 0,00        | 0,00         |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                  | 0,00        | 0,00         |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00        | 0,00         |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                       | 0,00        | 0,00         |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                           | 0,00        | 0,00         |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00        | 0,00         |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 0,00        | 0,00         |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00        | 0,00         |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                  | 0,00        | 0,00         |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                 | 0,00        | 0,00         |
| 8. Odsetki   | 0,00        | 0,00         |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00        | 0,00         |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)                     | -658.926,49 | -705.080,49  |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:                      | -658.926,49 | -705.080,49  |
| F. Środki pieniężne na początek okresu                                     | 719.336,05  | 3.221.986,54 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:                         | 60.409,56   | 2.516.906,05 |

Źródło: Emitent

### Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.01.2023 r.<br>do 31.03.2023 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2022 r.<br>do 31.03.2022 r.<br>(w zł) |
|---|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)   | 4.421.403,38   | 4.548.469,59   |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach   | 4.421.403,38   | 4.548.469,59   |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | <b>143.500,00</b>  | <b>143.500,00</b>  |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 0,00   | 0,00   |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 143.500,00   | 143.500,00   |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu  | 4.404.969,59   | 3.242.705,42   |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 0,00   | 0,00   |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu   | 4.404.969,59   | 3.242.705,42   |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0,00   | 0,00   |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0,00   | 0,00   |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | 0,00   | 0,00   |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 0,00   | 0,00   |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | <b>-127.066,21</b>   | <b>1.162.264,17</b>  |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 0,00   | 1.162.264,17   |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0,00   | 1.162.264,17   |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0,00   | 1.162.264,17   |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | 127.066,21   | 0,00   |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 127.066,21   | 0,00   |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | 127.066,21   | 0,00   |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | 127.066,21   | 1.162.264,17   |
| <b>6. Wynik netto</b>   | <b>-56.089,75</b>  | <b>226.819,73</b>  |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)  | 4.365.313,63   | 4.775.289,32   |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)                          | 4.365.513,63   | 4.775.289,32   |

Źródło: Emitent

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

### ZESPÓŁ „0”

#### AKTYWA TRWAŁE

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

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

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

#### Środki trwałe

##### Definicje

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

##### Wycena

**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.

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

### **Amortyzacja**

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

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

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

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

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

krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

iii. w równych ratach co miesiąc,

**Metodę amortyzacji liniową** stosuje się do:

iv. wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Definicje**

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

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

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

wartości niematerialnych i prawnych zalicza się również nabytą wartość firmy oraz koszty zakończonych prac rozwojowych.

### **Wycena**

**W ciągu roku obrotowego** WniP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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

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

### **Amortyzacja**

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

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc.

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

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

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

Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:

- zmiana technologii,

- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

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

## **Inwestycje długoterminowe**

### **Definicje**

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

### **Wycena**

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.

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

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

Wartość w cenie nabycia może być przeszacowana do wartości w cenie rynkowej. Różnica z przeszacowania inwestycji długoterminowych, z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości, powodująca wzrost ich wartości, powoduje wzrost kapitału z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono kapitał z aktualizacji wyceny, zmniejsza ten kapitał. Różnice z przeszacowania inwestycji długoterminowych w nieruchomości odnoszone są w koszty finansowe.

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

## Środki trwałe w budowie

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

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

## Wycena

**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.

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

## ZESPÓŁ „1”

### ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE

### ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

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



ewidencji:

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

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

### **Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

#### **Wycena i klasyfikacja zdarzeń**

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

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

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

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

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z

nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

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

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

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

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

## **ZESPÓŁ „2”**

### **ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

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

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

#### **Na kontach zespołu „2” ewidencjonuje się w szczególności:**

- v. 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” umożliwi wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz – jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych – według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

### **Definicje**

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

**Zobowiązaniem** jest wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub 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.

### **Wycena**

**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.

**Na dzień bilansowy** operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w

wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

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

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

### **Odpisy aktualizujące należności**

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

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

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

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

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach – do pozostałych kosztów operacyjnych.

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

## ZESPÓŁ „3”

### MATERIAŁY I TOWARY

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

### Wycena

**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.

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

### Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

### Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

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

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

## **ZESPÓŁ „4”**

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

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

## **ZESPÓŁ „5”**

### **ZAPASY**

**Konta zespołu „5” służą do ewidencji zapasów.**

Wartość początkowa (koszt) zapasów obejmuje wszystkie koszty (nabycia, wytworzenia i inne) poniesione w związku z doprowadzeniem zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Cena nabycia zapasów obejmuje cenę zakupu powiększoną o cła importowe i inne podatki (niemożliwe do późniejszego odzyskania od władz podatkowych), koszty transportu, załadunku, wyładunku i inne koszty bezpośrednio związane z pozyskaniem zapasów, pomniejszaną o opusty, rabaty i inne podobne zmniejszenia. Zapasy wycenia się w wartości początkowej (cenie nabycia lub koszcie wytworzenia) lub w cenie sprzedaży netto w zależności od tego, która z nich jest niższa. Cena sprzedaży netto odpowiada oszacowanej cenie sprzedaży pomniejszonej o wszelkie koszty konieczne do zakończenia produkcji oraz koszty doprowadzenia zapasów do sprzedaży lub znalezienia nabywcy. W odniesieniu do zapasów koszt ustala się stosując metodę „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

Produkcja w toku obejmuje tworzenie gier. Wycena w księgach oparta jest o koszt wytworzenia, który obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym projektem. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu następuje przeksięgowanie nakładów z Produkcji w toku na Produkty gotowe.

W przypadku projektów, dla których możliwe jest określenie wiarygodnych szacunków dotyczących przychodów ze sprzedaży określa się współczynnik, na podstawie którego rozliczana jest wartość tych projektów w koszty proporcjonalnie do ich sprzedaży. Współczynnik obliczony jest na podstawie wartości nakładów ukończonego projektu (ujętych jako Produkty gotowe) w stosunku do szacowanych przyszłych przychodów ze sprzedaży. W przypadku projektów, dla których nie jest możliwe określenie wiarygodnych szacunków dotyczących przychodów ze sprzedaży i na tej podstawie określenie współczynnika do rozliczania kosztów – przychody i koszty rozliczane są w stosunku 1:1.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia zapasów mogą nie być możliwe do odzyskania. Odpisanie wartości zapasów do poziomu ich wartości netto możliwej do uzyskania odbywa się na zasadzie odpisów indywidualnych. Analiza taka dokonywana jest na każdy dzień bilansowy dla każdego tytułu w toku wytwarzania oraz dla gotowych produkcji. W przypadku produkcji w toku zarząd szacuje zainteresowanie wytwarzanym tytułem poprzez zbieranie zapisów na wishlistach, aktywności na portalach społecznościowych oraz szeroko zakrojonym działaniom marketingowym. Powyższe działania pozwalają ocenić, czy wartość netto możliwa do uzyskania jest

wyższa od poniesionych kosztów produkcji. W przypadku wyrobów gotowych przyjmuje się założenie, iż każda gra powinna zwrócić koszty jej produkcji w terminie 60 miesięcy od jej produkcji. Po tym okresie koszty jej wytworzenia, które nie zostały jeszcze odpisane w ciężar wyniku finansowego podlegają odpisowi. W sytuacji, w której sygnały rynkowe wskazują, iż przychody ze sprzedaży danego tytułu nie pokryją kosztów wytworzenia gry, zarząd dokonuje wcześniejszego odpisu poniesionych kosztów.

## **ZESPÓŁ „6”**

### **ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

### **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**

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.

#### **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

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

#### **Wycena**

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

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

#### **Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**

Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na odroczonego podatek dochodowy tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

#### **Wycena**

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

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



## Rezerwa na zobowiązania

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

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

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

## Wycena

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

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

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

W I kwartale 2023 r. Black Rose Projects S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **1.706.718,66 zł** przy **1.102.814,25 zł** uzyskanych w analogicznym okresie 2022 r., co oznacza **wzrost o 54,76% r/r**. Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów, w okresie od stycznia do marca 2023 r., Emitent osiągnął kwotę równą **489.358,19 zł**, natomiast, w porównywanym okresie 2022 r., Spółka osiągnęła niniejsze przychody w wysokości **454.152,40 zł**, co oznacza **wzrost o 7,75% r/r**. Na istotny wzrost przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi Black Rose Projects S.A. w I kwartale 2023 r. miała wpływ przede wszystkim zwiększenie stanu produktów z wartości **648.661,85 zł** w roku 2022 r. do poziomu **1.217.360,47 zł** w roku bieżącym, czyli wzrost o **87,67%**. Ma to bezpośredni związek z intensywnym rozwojem tytułów własnych Spółki, których terminy premier zostały przedstawione w punkcie 3. przedmiotowego raportu. Wzrost wspomnianej

produkcji przełożył się również na zwiększone koszty Black Rose Projects S.A., a w szczególności wynagrodzeń, które z wartości 147.931,71 zł w I kwartale 2022 r. wzrosły do kwoty 908.276,46 zł, stanowiąc tym samym 50,71% udziału w strukturze kosztów Spółki w I kwartale 2023 r. W okresie od stycznia do marca 2023 r. Spółka odnotowała **stratę netto, która wyniosła 56.089,75 zł** (w porównaniu z zyskiem netto w I kwartale 2022 r., który wyniósł 226.819,73 zł).

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

W dniu 16 lutego 2023 r. Emitent zawarł umowę o dofinansowanie projektu o charakterze badawczo-rozwojowym z Narodowym Centrum Badań i Rozwoju z siedzibą w Warszawie. Umowa przewiduje dofinansowanie projektu Emitenta pt. "Innowacyjne narzędzie do obróbki i edycji assetów dedykowane dla twórców gameingowych", zakładającego stworzenie oprogramowania wspierającego tworzenie i portowanie gier. Dofinansowanie przyznane zostało w ramach Poddziałania 1.1.1 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Umowa przewiduje dofinansowanie projektu do maksymalnej kwoty 3.604.342,50 zł (słownie: trzy miliony sześćset cztery tysiące trzysta czterdzieści dwa złotych i 50/100), która obejmuje 60% całkowitej wartości kosztów kwalifikowanych projektu określonych na maksymalną łączną 6.007.237,50 zł (słownie: sześć milionów siedem tysięcy dwieście trzydzieści siedem złotych i 50/100). Okres kwalifikowalności kosztów w ramach projektu upływa w dniu 31 grudnia 2023 r.

Dodatkowo, w dniu 20 kwietnia 2023 r., Black Rose Projects S.A. podpisał umowę z Duality S.A. w zakresie wykonania przez Emitenta prac polegających na realizacji portu do gry komputerowej pod roboczym tytułem "UNHOLY!", której Duality S.A. jest właścicielem praw majątkowych. Umowa przewiduje zlecenie Emitentowi wykonania portu Gry na platformy Xbox Series X oraz PlayStation 5. W pierwszej kolejności, do końca III kwartału 2023 r., wykonany ma zostać port Gry na urządzenie Xbox Series X, a następnie na PlayStation 5 - IV kwartał 2023 r. Wynagrodzenie Spółki, za realizację przedmiotu Umowy, nie odbiega od powszechnie stosowanych standardów w branży Emitenta i jest płatne w 3 ratach po zakończeniu realizacji prac nad każdym z etapów.

#### **Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy**

Spółka, w związku z konfliktem zbrojnym na terenie Ukrainy, nie zidentyfikowała czynników ryzyka, które mogłyby w negatywny sposób wpłynąć na działalność operacyjną Spółki, a także wyniki finansowe ani sytuację materialną Emitenta. Spółka nie jest stroną umów z podmiotami biorącymi udział w niniejszym konflikcie zbrojnym, a sprzedaż produktów Emitenta na terytorium Rosji i Ukrainy stanowi niewielki odsetek w całości przychodów Spółki. Emitent posiada niewielką ilość pracowników pochodzących z Ukrainy, którym zapewnił niezbędną pomoc w momencie wybuchu konfliktu. Spółka na bieżąco monitoruje potencjalny wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie na działalność Emitenta w perspektywie kolejnych okresów.

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

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

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

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

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

W omawianym okresie Emitent nie podejmował, w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

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

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

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

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

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

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

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

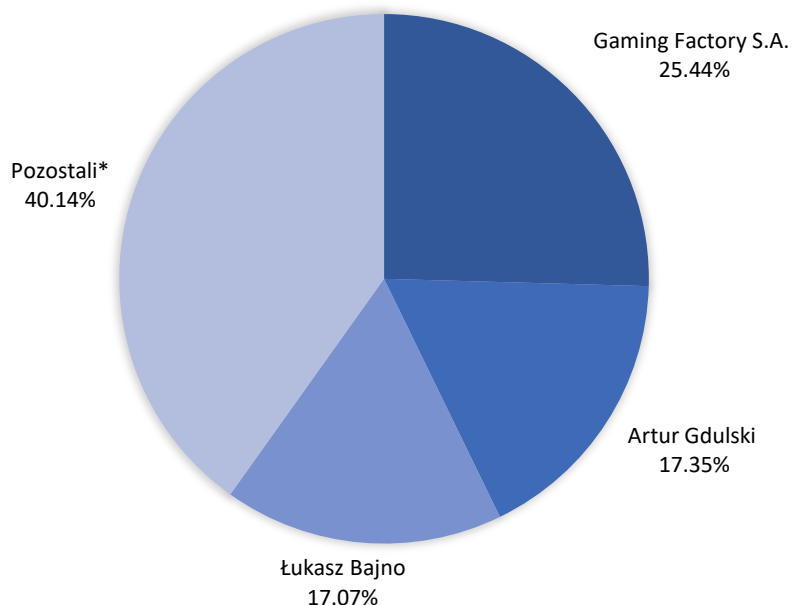
*Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na Walnym Zgromadzeniu*

| Akcjonariusz        | Seria akcji | Liczba akcji     | Liczba głosów    | Udział w kapitale zakładowym | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|---------------------|-------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Gaming Factory S.A. | A           | 365.000          | 365.000          | 25,44%                       | 25,44%                          |
| Artur Gdulski       | A           | 249.000          | 249.000          | 17,35%                       | 17,35%                          |
| Łukasz Bajno        | A           | 245.000          | 245.000          | 17,07%                       | 17,07%                          |
| Pozostali*          | A,B         | 576.000          | 576.000          | 40,14%                       | 40,14%                          |
| <b>Suma</b>         | <b>A,B</b>  | <b>1.435.000</b> | <b>1.435.000</b> | <b>100,00%</b>               | <b>100,00%</b>                  |

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

Źródło: Emitent

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



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

Źródło: Emitent

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

Na dzień 31 marca 2023 r. w skład zespołu Emitenta wchodzi łącznie 33 osoby, w tym: 2 osoby pobierają wynagrodzenie z tytułu powołania na Członka Zarządu, 20 osób zatrudnionych jest na umowę o pracę, 9 osób współpracuje na umowach zlecenie oraz 2 osoby współpracują na umowach o dzieło.