



**REDDEV**  
**S T U D I O**

**RAPORT OKRESOWY  
ZA III KWARTAŁ 2019 R.**

*Olsztyn, 14 listopada 2019 r.*

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Akcjonariusze,

w imieniu Red Dev Studio S.A. przedstawiam Państwu raport okresowy za III kwartał 2019 r., opisujący podejmowane przez nas w tym czasie działania.

W mijającym kwartale, w dużej mierze, skupiliśmy się na działaniach zmierzających do debiutu Red Dev Studio S.A. na rynku NewConnect. Ostatecznie udało nam się zadebiutować w dniu 26 września 2019 r. Niewątpliwie było to jedno z najważniejszych wydarzeń w naszej historii. Jesteśmy przekonani, że przyczyni się on zwiększenia rozpoznawalności Spółki wśród inwestorów i graczy, a tym samym pozytywnie wpłynie na jej rozwój oraz osiągnięte wyniki finansowe.

W zakresie działań operacyjnych, podpisaliśmy list intencyjny ze spółką Ultimate Games S.A. dotyczący warunków współpracy w zakresie produkcji od 2 do 4 gier wideo, które wydane zostaną w latach 2020-2022. Według zapisów umowy Red Dev Studio S.A. będzie producentem gier, natomiast za ich wydanie odpowiedzialny będzie Ultimate Games S.A. Widoczne są już pierwsze efekty podjętej współpracy. Jeszcze w tym roku swoją premierę będą miały gra *Doubles Hard* na PC na platformie Steam oraz na konsolę Nintendo Switch oraz gry *Down to Hell*, *Powertris* i gra o roboczym tytule *Sokoban3D* – wszystkie na platformie Nintendo Switch. Listę wszystkich czekających nas w najbliższym czasie premier, zamieściliśmy w tabelce w dalszej części raportu.

Kolejną istotną umową, jaką podpisaliśmy w III kw. 2019 r. była ta zawarta ze spółką Silver Lynx Games sp. z o.o., na podstawie której udzieliliśmy licencji na wykonanie i komercjalizację gry planszowej opartej na fabule gry komputerowej *Down to Hell*. Środki na realizację gry zostaną pozyskane poprzez przeprowadzenie kampanii crowdfundingowej na platformie Kickstarter.

Zachęcam do lektury raportu oraz do zapoznania się z aktualnymi informacjami dotyczącymi Red Dev Studio S.A. prezentowanymi na naszej korporacyjnej stronie internetowej [www.reddevstudio.com](http://www.reddevstudio.com).

Z poważaniem,  
**Wojciech Sypko**  
Prezes Zarządu  
Red Dev Studio S.A.

## Spis treści

1.	<i>PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU .....</i>	2
2.	<i>PODSTAWOWE INFORMACJE.....</i>	4
3.	<i>PLAN PREMIER .....</i>	5
4.	<i>KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA .....</i>	6
5.	<i>INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI .....</i>	10
6.	<i>ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI.....</i>	26
7.	<i>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 .....</i>	28
8.	<i>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 .....</i>	29
9.	<i>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 .....</i>	29
10.	<i>OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI .....</i>	29
11.	<i>W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ ..</i>	29
12.	<i>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 .....</i>	29
13.	<i>INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU .....</i>	29
14.	<i>INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY .....</i>	30

## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Red Dev Studio S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, skupiając się na produkcji gier na komputery stacjonarne oraz urządzenia mobilne. Emitent został założony w kwietniu 2016 r. przez Pana Wojciecha Sypko.

Emitent produkuje oraz wykonuje prace zleczone dla innych producentów gier takie jak: trailery do gier (filmy reklamowe) czy projekty gier. Spółka skupia młodych i ambitnych pasjonatów elektronicznej rozrywki, którzy mają już za sobą pierwsze doświadczenia w produkcji gier. Prace nad grami prowadzone są w biurze zlokalizowanym w Olsztynie.

Gry Red Dev Studio S.A. są sprzedawane na całym świecie w modelu dystrybucji cyfrowej, za pośrednictwem dedykowanych platform dystrybucyjnych, w szczególności Steam, App Store oraz Google Play, które są największymi dystrybutorami gier i aplikacji na świecie.

Głównym założeniem prowadzonej działalności jest produkcja 3-4, niskobudżetowych i wysokomarżowych gier rocznie na komputery stacjonarne oraz urządzenia mobilne, a w przyszłości także na konsole. Tytuły Emitenta mają wyróżniać się ciekawą fabułą i ponadprzeciętną oprawą graficzną.

### Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	<b>Red Dev Studio S.A.</b>
Forma prawna:	<b>Spółka Akcyjna</b>
Siedziba:	<b>Olsztyn</b>
Adres:	<b>ul. Feliksa Nowowiejskiego 9, 10-162 Olsztyn</b>
Telefon:	<b>+48896 727 813</b>
Adres poczty elektronicznej:	<b>biuro@reddevstudio.com</b>
Adres strony internetowej:	<b>www.reddevstudio.com</b>
NIP:	<b>7393884352</b>
REGON:	<b>364223726</b>
KRS:	<b>0000750445</b>

Źródło: Emitent

### 3. PLAN PREMIER

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

#### Planowane premiery gier

Gra	Platforma	Planowana data premiery
Down to Hell	Nintendo Switch	listopad 2019 r.
Doubles Hard	Nintendo Switch, Steam	listopad 2019 r.
Powertris	Nintendo Switch	grudzień 2019 r.
Sokoban3D*	Nintendo Switch	grudzień 2019 r.
Drill Deal	Steam	II kw. 2020 r. – early access
Project X	Steam	II kw. 2020 r. – early access

\*tytuł roboczy

#### 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

##### Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2019 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2018 r. (w zł)
<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>117 013,59</b>	<b>106 258,12</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	37 364,87	3 369,32
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	77 506,42	102 888,80
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 142,30	0,00
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>1 344 841,28</b>	<b>691 371,99</b>
I. Zapasy	1 167 279,17	6 985,00
II. Należności krótkoterminowe	65 680,60	60 371,13
III. Inwestycje krótkoterminowe	106 555,35	106 803,93
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 326,16	517 211,93
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>1 461 854,87</b>	<b>797 630,11</b>
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 411 656,85</b>	<b>770 312,30</b>
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	559 986,90	114 050,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	1 086 590,67	1 007 708,50
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	0,00	-337 909,35
VI. Zysk (strata) netto	-234 920,72	-13 536,85
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>50 198,02</b>	<b>27 317,81</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	8 094,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	42 104,02	27 277,27
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	40,54
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>1 461 854,87</b>	<b>797 630,11</b>

Źródło: Emitent

## Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od	Za okres od	Za okres od	Za okres od
	01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	01.07.2018 r. do 30.09.2018 r. (w zł)	01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. (w zł)
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>61 370,53</b>	<b>113 000,00</b>	<b>713 296,16</b>	<b>113 000,00</b>
I. Przychody ze sprzedaży produktów	4 761,63	113 000,00	21 237,18	113 000,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	56 608,90	0,00	692 058,98	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>133 421,33</b>	<b>62 057,20</b>	<b>958 673,81</b>	<b>136 096,19</b>
I. Amortyzacja	4 759,44	10 696,03	8 545,00	11 614,93
II. Zużycie materiałów i energii	781,43	4 148,97	47 186,30	9 517,78
III. Usługi obce	111 694,78	46 153,35	547 712,85	82 826,61
IV. Podatki i opłaty	0,00	721,00	3 608,30	1 513,00
V. Wynagrodzenia	8 597,50	0,00	323 311,83	5 923,02
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 403,99	0,00	14 265,38	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 184,19	337,85	14 044,15	24 700,85
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-72 050,80</b>	<b>50 942,80</b>	<b>-245 377,65</b>	<b>-23 096,19</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>8 369,01</b>	<b>10,30</b>	<b>8 379,83</b>	<b>10,83</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	8 369,01	10,30	8 379,83	10,83
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,64</b>	<b>0,21</b>	<b>29,72</b>	<b>805,42</b>
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,64	0,21	29,72	805,42

<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-63 682,43</b>	<b>50 952,89</b>	<b>-237 027,54</b>	<b>-23 890,78</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>608,05</b>	<b>2 161,02</b>	<b>2 181,66</b>	<b>10 432,62</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	608,05	2 161,02	2 181,66	10 432,62
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2,51</b>	<b>21,41</b>	<b>74,84</b>	<b>78,69</b>
I. Odsetki	0,00	21,41	1,07	78,69
II. Strata ze tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	2,51	0,00	73,77	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-63 076,89</b>	<b>53 092,50</b>	<b>-234 920,72</b>	<b>-13 536,85</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-63 076,89</b>	<b>53 092,50</b>	<b>-234 920,72</b>	<b>-13 536,85</b>

Źródło: Emitent



**Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta**

Wyszczególnienie	Za okres od	Za okres od	Za okres od	Za okres od
	01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	01.07.2018 r. do 30.09.2018 r. (w zł)	01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. (w zł)
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I. Zysk (strata) netto	-63 076,89	53 092,50	-234 920,72	-13 536,85
II. Korekty razem	-25 138,52	-84 822,23	-69 282,85	-498 337,81
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-88 215,41	-31 729,73	-304 203,57	-511 874,66
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I. Wpływy	27 760,28	146 896,51	26 186,67	497 111,20
II. Wydatki	0,00	11 155,48	43 000,00	8 858,23
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	27 760,28	135 741,03	-16 813,33	488 252,97
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>-60 455,13</b>	<b>104 011,30</b>	<b>-321 016,90</b>	<b>-23 621,69</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-60 455,13</b>	<b>104 011,30</b>	<b>-321 016,90</b>	<b>-23 621,69</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>167 010,48</b>	<b>2 792,63</b>	<b>427 572,25</b>	<b>130 425,62</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)</b>	<b>106 555,35</b>	<b>106 803,93</b>	<b>106 555,35</b>	<b>106 803,93</b>

Źródło: Emitent

**Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta**

Wyszczególnienie	Za okres od	Za okres od	Za okres od	Za okres od
	01.07.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	01.07.2018 r. do 30.09.2018 r. (w zł)	01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. (w zł)	01.01.2018 r. do 30.09.2018 r. (w zł)
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>1 474 733,74</b>	663 751,84	858 235,66	823 205,49
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>1 474 733,74</b>	663 751,84	858 235,66	823 205,49
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>1 411 656,85</b>	770 312,30	1 411 656,85	770 312,30
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>1 411 656,85</b>	770 312,30	1 411 656,85	770 312,30

Źródło: Emitent

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

### Obowiązujące metody ewidencji, wyceny, przychodów i rozchodów zapasów

#### 1. Zapasy

Zapasy to rzeczowe aktywa przeznaczone do sprzedaży (poz. B I.1-5 Aktywów Bilansu) lub wykorzystania w produkcji, utrzymywane w celu zapewnienia ciągłości procesu produkcji i sprzedaży.

Na zapasy składają się:

- 1) materiały,
- 2) półprodukty i produkty w toku,
- 3) produkty gotowe,
- 4) towary,
- 5) zaliczki na dostawy

Spółka nie posiada na ten moment zapasów. Natomiast w przypadku ich posiadania wycena zapasów będzie prowadzona według poniższych zasad.

#### **Wycena zapasów na dzień bilansowy**

Zapasy wycenia się na dzień bilansowy według:

- **cenę zakupu** – jest to rzeczywista cena zakupu podana w fakturze dostawcy, a w przypadku importu uwzględniająca obciążenia o charakterze publicznoprawnym, stosowana w odniesieniu do nabywanych materiałów i towarów
- **kosztu wytworzenia** – obejmuje on koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Koszty bezpośrednio obejmują wartość zużytych materiałów, wartość robocizny oraz koszty przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją. Do uzasadnionych kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych pośrednich kosztów produkcji, która odpowiada poziomowi tych kosztów przy wykorzystaniu normalnej, oczekiwanej w danych warunkach zdolności produkcyjnej, stosowany w odniesieniu do materiałów wytwarzanych we własnym zakresie, półproduktów i produkcji w toku oraz produktów gotowych
- **cenę ewidencyjnej** - ustalanej na podstawie przewidywanego technicznego kosztu wytworzenia obejmującego koszty materiałów i robocizny z narzutami stosowanej tylko do wyceny wyrobów gotowych z produkcji geodezyjnej. Po rozliczeniu rzeczywistego kosztu produkcji powstają odchylenie od cen ewidencyjnych, które korygują wartość zapasów i rozchodów wyrobów geodezyjnych.

**Zaliczki na dostawy** prezentowane zostaną w bilansie w wartości faktycznie zapłaconej dostawcom, a w przypadku zaliczek w walucie, na dzień bilansowy dokonywane będzie przeliczenie po kursie ogłaszanych na ten dzień przez NBP. Powstałe w ten sposób różnice kursowe odnosić się będą na przychody lub koszty finansowe.

## 2. Klasyfikacja materiałów, rodzaj ich ewidencji oraz wycena

Materiały to rzeczowe składniki aktywów obrotowych nabyte od obcych kontrahentów lub też wytworzone we własnym zakresie, które zużywają się w jednym cyklu produkcyjnym przenosząc swoją wartość na wytworzone produkty pracy.

Aktualnie Spółka wytwarza (produkuje) gry komputerowe i realizuje usługi w tym zakresie.

Spółka jest jednostką usługową nie prowadzącą aktualnie gospodarki magazynowej, nie posiada również zapasów aktywów obrotowych. W przypadku jednak gdyby profil działalności uległ zmianie, to zastosowanie miałyby poniższe dokumenty stricte związane z obrotem produktami i towarami.

**PZ** - przyjęcie materiałów do magazynu - służyłby do udokumentowania przyjęcia materiałów otrzymanych od dostawców z zewnątrz do magazynów zapasów materiałowych.

Byłby dokumentem stwierdzającym zwiększenie ilości zapasów.

Dokument wystawiany byłby w 1 egzemplarzu.

**RW** - rozchód wewnętrzny materiałów magazynowych- byłby dowodem wydania z magazynu materiałów do produkcji lub inne określone cele.

Podstawa sporządzenia dowodu RW byłoby polecenie wydania materiałów do produkcji przez osoby uprawnione.

Dokument byłby wystawiany w 1 egzemplarzu.

**ZW** - zwrot materiałów do magazynu - to dowód służący do udokumentowania zwrotu z produkcji lub zwrot z montażu i przyjęcia do magazynu materiału pobranego uprzednio na podstawie dowodu RW.

Podstawą sporządzenia dokumentu byłaby dyspozycja Kierownika wydziałów produkcyjnych lub Kierownika montażu dokonania zwrotu materiałów z wydziałów.

Jeden dowód wystawiany byłby dla materiałów objętych tym samym zleceniem, a każdy asortyment materiału ujmowany byłby w oddzielnej pozycji.

Po sprawdzeniu przez pracownika magazynowego zwróconych materiałów a w razie wątpliwości co do ich jakości skontrolowaniu przez Kontrolę Jakości na wniosek pracownika magazynowego wystawiany byłby dokument ZW, który następnie podpisywany przez Kierownika Produkcji lub osoby przez niego upoważnione.

Dokument byłby wystawiany w 1 egzemplarzu.

**WZ** - wydanie materiałów na zewnątrz lub wydanie wyrobów gotowych Dokument sporządzany byłby przez pracownika magazynowego lub inne osoby upoważnione przez Kierownika Działu Logistyki na podstawie zamówienia.

Dokument byłby wystawiany w 2 egzemplarzach.

**PO** - przyjęcie odpadu- służyłby do udokumentowania przyjęcia odpadów materiałowych z procesów produkcyjnych, z likwidacji Środków trwałych i niskocennych przedmiotów.

Podstawą do wystawienia dowodu byłby dyspozycje wydawane przez Kierowników wydziałów produkcyjnych w zakresie zwrotu odpadu z wydziału produkcyjnego do magazynu.

Odpad przekazany do magazynu musiałby być odpowiednio posegregowany.

Dokument wystawiany byłby w 2 egzemplarzach.

**MM** - służyłby do udokumentowania przesunięcia materiałów między magazynami Spółki.

Podstawą sporządzenia dokumentu byłaby dyspozycja Kierownika Logistyki w razie potrzeby o dokonanie przesunięcia materiału.

Dokument byłby wystawiony w 1 egzemplarzu.

Zwrot reklamacyjny - byłby to zwrot wadliwego materiału dokonywany przez pracowników magazynowych lub pracowników serwisowych w formie zgłoszenia reklamacyjnego telefonicznie lub e-mailem.

List załadunkowy - inaczej specyfikacja załadunkowa byłby to dokument wystawiany każdorazowo przy wysyłce zagranicznej przez osobę odpowiedzialną za przygotowanie wysyłki do Klienta.

Dokument wystawiany byłby w trzech lub więcej egzemplarzach, w zależności od potrzeb Klienta.

Materiały produkcyjne, które należy obejmować ewidencją magazynową określałby Kierownik Jednostki lub osoba przez niego upoważniona tj. Kierownik Działu Logistyki.

### **3. Półprodukty i produkty w toku**

Spółka nie prowadzi ewidencji magazynowej półproduktów i produkcji w toku.

### **4. Ewidencja oraz wycena wyrobów gotowych**

Zgodnie z Ustawą o rachunkowości art. 28 ust. 3 "Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość zużytych materiałów bezpośrednich, koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją i inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny. Do uzasadnionej, odpowiedniej do okresu wytwarzania produktu, części kosztów pośrednich zalicza się zmienne pośrednie koszty produkcji oraz tę część stałych, pośrednich kosztów produkcji, które odpowiadają poziomowi tych kosztów przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

### **5. Ewidencja oraz wycena towarów**

Do towarów zalicza się wyroby obcej produkcji, przeznaczone do odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym, znajdujące się w magazynie własnym jednostki.

### **6. Zaliczki na dostawy**

W tej pozycji ujmowane są zaliczki zapłacone na poczet przyszłych dostaw materiałów i towarów lub usług niezwiązanych z budową środków trwałych oraz zakupem wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczki w bilansie ujmuje się w ich wartości nominalnej, wynikającej z faktycznie wpłaconej kwoty. W przypadku zaliczek udzielonych w walutach obcych, wycenia się je na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski - zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 Ustawy o rachunkowości.

### **7. Metody inwentaryzowania zapasów**

W jednostce mogą wystąpić następujące sposoby przeprowadzania inwentaryzacji zapasów:

- I. Spis z natury
- II. Weryfikacja danych księgowych

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury polega na przeprowadzeniu zliczenia, mierzenia, ważenia i zapisania ilości zapasów oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.

Przedmiotem inwentaryzacji mogą być:

- Materiały i półfabrykaty, towary w magazynach, własne i będące własnością innych jednostek
- Produkcja niezakończona (produkcja w toku)

Spisu z natury dokonują:

- Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona
- Komisja w składzie min. 3 osobowym, osoby uprawnione i upoważnione przez Kierownika Jednostki.  
wg ściśle określonych zasad pomiaru(określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej).

### **Czynności poprzedzające spis**

Rozpoczęcie spisu z natury poprzedza:

- a/ wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczetowanych i ponumerowanych formularzy spisowych, ewentualnych pomocy technicznych (przyrządy miernicze, kalkulatory, odpowiednią odzież w przypadku dokonywania spisu w trudnych warunkach atmosferycznych)
- b/ zabezpieczenie na czas spisu urządzeń ewidencji magazynowej, zawierających dane o ilości zapasów przed dostępem spisujących, zablokowanie wykorzystywanego programu komputerowego
- c/ złożenie przez osoby odpowiedzialne za określone składniki majątkowe (magazynierzy, kierownicy) pisemnych oświadczeń, że ogół dowodów dokumentujących obroty dokonane do chwili rozpoczęcia spisu, ze wskazaniem numerów ostatnich dowodów, przychodów PZ i rozchodów WZ został wprowadzony do ewidencji prowadzonej przez te osoby i przekazany księgowości jednostki.

W przypadku kasy Spółki, której obroty są kontrolowane wartościowo, oświadczenie powinno zawierać stwierdzenie, że przychody zostały kompletnie ujęte w raporcie.

### **Formularze spisowe**

Spis dokonywany jest na arkuszach spisowych. Wzór arkusza jest załącznikiem do instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisem z natury objęte są również niskocenne przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, a cenie nieprzekraczającej 3.500,00 zł. Przedmioty te wpisywane są do odrębnych arkuszy spisowych.

Zapasy niepełnowartościowe tj. uszkodzone mają być odpowiednio oznakowane oraz wyodrębnione w arkuszu spisowym np. w Uwagach, celem podjęcia decyzji przez Jednostkę co do ich dalszego przeznaczenia, upłynnienia lub likwidacji. Zapasy stanowiące własność obcą oznacza się w Uwagach jako zapasy obce.

Arkusze spisowe traktowane są jak druki ścisłego zarachowania. Po zakończeniu spisu podlegają zwrotowi.

Spis z natury produkcji w toku polega na ustaleniu z listą zleceń czy zlecenie znajduje się w produkcji czy też nie, czy zbędne materiały wydane do produkcji zostały zwrócone do magazynu.

Z ustaleń tych sporządza się zestawienie obejmujące wykaz objętych spisem zleceń, podlegających następnie weryfikacji spisu ilości z ewidencją księgową.

Na czas spisu pracownicy niższego szczebla pozbawieni są prawa do samodzielnego wystawiania dowodów rozchodu. Na pobranie wymagana jest zgoda pracownika wyższego szczebla lub komisji inwentaryzacyjnej.

Przed spisem zezwala się na pobranie odpowiednio wcześniej materiałów do produkcji w ilości zapewniającej normalne funkcjonowanie produkcji lub usług.

#### **Czynności kończące spis**

Po zakończeniu spisu zespoły oddają wypełnione i niewykorzystane arkusze. Najpóźniej w dniu następującym po dniu zakończenia spisu.

Różnice inwentaryzacyjne wymagają wyjaśnienia.

Na zakończenie roku obrotowego dokonuje się spisu z natury materiałów, towarów, wyrobów gotowych, których wartością Spółka obciąża koszty. Spis przeprowadza się i wycenia aby na tej podstawie skorygować koszty działalności i wykazuje pozostałości zapasów w księgach rachunkowych i bilansie. Do wyceny nieobjętych ewidencją księgową zapasów materiałów i towarów stosuje się ceny wynikające z ostatnich faktur.

#### **Rozliczenie różnic**

Różnice rozliczane są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

#### **Dokumentacja inwentaryzacyjna**

Dokumentacja inwentaryzacyjna podlega archiwizowaniu w siedzibie Spółki przez okres 5 lat liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym przeprowadzono spis z natury.

**Inwentaryzacja drogą weryfikacji** polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury. Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów lub pasywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień.

Obejmuje:

- Materiały i towary w drodze
- Dostawy niefakturowane
- Roszczenia z tytułu niedoborów i szkód

### Terminy inwentaryzowania składników majątkowych

1. Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:
  - a) co 2 lata:
    - zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
  - b) nie rzadziej niż raz do roku:
    - pozostałe składniki zapasów
  
2. Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:
  - a) na ostatni dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
    - zapasy produkcji w toku (produkcji niezakończonych),
    - składniki zapasów, których stan ustala się w drodze weryfikacji,
  
  - b) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego :
    - materiały i towary,
    - wyroby gotowe
    - powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania.

Inwentaryzację przeprowadza się również w przypadkach:

- zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej,
- na dni, w których wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie stanu składników majątku.

Ileokroć mowa o:

**terenie strzeżonym** w Spółce Red Dev Studio S.A. to przyjmuje się miejsce, ogrodzone w obrębie firmy, zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych.

Zabezpieczenia przyjęte przez Spółkę:

- przepustki na bramie wejściowej, ewidencja wejść i wyjść
- system alarmowy, kamery przemysłowe, umożliwiające podgląd terenu firmy
- całodobowy dozór przez wyspecjalizowaną firmę ochroniarską zewnętrzną posiadającą uprawnienia właściwe dla ochrony mienia
- oświetlenie placu wokół firmy.

**Składowisko strzeżone** - są nim pomieszczenia zamknięte na klucz, magazyny, do których dostęp mają tylko uprawnione osoby - magazynierzy.

### Zasady rozliczania przychodów i kosztów

Spółka do ewidencji przychodów i kosztów oraz rozliczania transakcji stosuje wzorcowy Plan kont wraz z komentarzem - wydawnictwo ODDK Sp. Z o.o. Sp. K. z siedzibą w Gdańsku. Jednocześnie Spółka rozstrzyga wszelkie wątpliwości w oparciu o pozycję „Zamknięcie roku 2017 Wydawnictwa Rachunkowość Sp. z o.o. 00-349 Warszawa, I. Tamka 18 ok. 29.

## **AKTYWA TRWAŁE, metody amortyzacji, zasady funkcjonowania kont zespołu 1 i 2 oraz dofinansowania**

### **1. Klasyfikacja Środków Trwałych i Wartości Niematerialnych i Prawnych, rodzaj ich ewidencji oraz wyceny**

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe, kompletne i zdatne do użytku w momencie ich przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, przeznaczone na własne potrzeby lub do oddania w używanie na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Za środki trwałe uznaje się:

- grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów),
- budynki,
- obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- maszyny, urządzenia,
- środki transportu,
- inne przedmioty

Do środków trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe używane przez nią na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, jeżeli umowy spełniają warunki określone w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej od 1 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych, zaliczane są do środków trwałych niskocennych i księgowane w koszty zużycia materiałów..

Każdy środek trwały z wyjątkiem środków trwałych niskocennych jest klasyfikowany zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Klasyfikacja Środków trwałych:

Grupa 0 – grunty

Grupa 1 – budynki i lokale

Grupa 2 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Grupa 3 – kotły i maszyny energetyczne

Grupa 4 - maszyny, urządzenia

Grupa 5 – specjalistyczne maszyny i urządzenia

Grupa 6 - urządzenia techniczne

Grupa 7 - środki transportu

Grupa 8 – narzędzia przyrządy, wyposażenie

Grupa 9 - inwentarz żywy



### Środki trwałe w budowie

Jako środki trwałe w budowie wykazywane są zakupione środki trwałe w trakcie instalacji bądź montażu, koszty wytworzenia środków trwałych w okresie prac budowlanych, montażowych itp. oraz koszty wytworzenia niezakończonych prac zmierzających do ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Rozliczenie kosztów środków trwałych w budowie następuje pod datą przyjęcia ich do używania. Odpisanie kosztów środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego, następuje pod datą podjęcia decyzji przez kierownika jednostki (potwierdzonej na piśmie).

**Wartości niematerialne i prawne** to nabyte, nadające się do gospodarczego wykorzystania w dniu przyjęcia do używania:

- prawa majątkowe, autorskie prawa majątkowe, licencje, koncesje, prawa do: projektów, wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów zdobniczych lub użytkowych,
- koszty prac rozwojowych zakończonych wynikiem pozytywnym,
- wartość firmy,
- know-how

o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością gospodarczą albo oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych, księgowane są w koszty usług obcych w miesiącu przekazania do użytkowania.

### 2. Ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest przy użyciu arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel.

W księgach do ewidencji zdarzeń dotyczących środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych służą konta zespołu „0”.

Najczęściej wstępujące operacje księgowe to przyjęcie oraz likwidacja środka trwałego.

### 3. Amortyzacja i umorzenie

Środki trwałe o wartości powyżej wartości granicznej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają amortyzacji, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub, w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych od ujawnionych środków trwałych nieobjętych dotychczasową ewidencją dokonuje się od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia ich do ewidencji.

Podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stanowi aktualny plan amortyzacji sporządzany na pierwszy dzień każdego roku obrotowego, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych.

**Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się:**

- metodą liniową drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego użytkowania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach
- z zastosowaniem indywidualnych stawek amortyzacyjnych w odniesieniu do środków trwałych używanych lub ulepszonych, po raz pierwszy wprowadzonych do ewidencji.

Naliczanie amortyzacji rozpoczyna się nie wcześniej niż od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego do używania. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą się z chwilą zrównania wartości początkowej środka trwałego z dotychczasowym zużyciem (umorzeniem) lub z chwilą rozchodu środka trwałego (sprzedaż, likwidacja, darowizna, stwierdzenie niedoboru itp.). Ulepszenie w pełni odpisanego środka trwałego, powoduje wznowienie amortyzacji. Rozpoczyna się ono począwszy od miesiąca następującego po miesiącu zakończenia prac ulepszeniowych i dokonywane jest od nowej podstawy, którą jest dotychczasowa wartość początkowa powiększona o koszt ulepszenia według dotychczasowej metody i stawki. Podstawą odpisów są stawki procentowe określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych załączonym do ustawy o podatku dochodowym.

Wszystkie środki trwałe amortyzuje się metodą liniową.

Maszyny, urządzenia, ruchomości i środki transportu (Grupa 3-8), z wyjątkiem samochodów osobowych – mogą być amortyzowane metodą degresywną.

Przyjętej metody amortyzacji nie zmienia się przez cały okres amortyzowania.

Dla celów księgowych, jak i podatkowych firma stosuje stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym.

Podwyższane mogą być stawki amortyzacyjne poszczególnych obiektów inwentarzowych środków trwałych, użytkowanych w warunkach gorszych od przeciętnych albo narażonych na szybkie zużycie moralne. Podwyższenie następuje za pomocą współczynników zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jednostka może podwyższać stawki dla wybranych środków trwałych bądź rezygnować z ich stosowania począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

Podwyższając stawkę amortyzacyjną, stosuje do poszczególnych środków trwałych wyłącznie jeden współczynnik, przez który mnoży się podstawową stawkę amortyzacyjną.

Dopuszcza się bez żadnych ograniczeń stosowanie obniżenia stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych środków trwałych. Obniżenia stawki dokonuje się począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji, albo od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego.

W razie zmiany techniki produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę gospodarczej przydatności środka trwałego dokonuje się, w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, odpowiednich, nieplanowych odpisów amortyzacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy uwzględnieniu minimalnych długości okresów amortyzacji określanych w przepisach podatkowych.

Miesięczne umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stanowi koszt amortyzacji.

#### **4. Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się metodami określonymi w punkcie poprzedzającym.

#### **5. Metody inwentaryzowania aktywów trwałych**

##### **A. Spis z natury**

##### **B. Weryfikacja danych księgowych**

**Inwentaryzacja w drodze spisu z natury** polega na przeprowadzeniu zliczenia, mierzenia, ważenia i zapisania ilości rzeczowych składników majątku oraz ustalenia drogą oględzin ich jakości.

Przedmiotem inwentaryzacji mogą być:

- Środki trwałe w eksploatacji,
- Środki trwałe dzierżawione, obce oraz postawione w stan likwidacji, a fizycznie niezlikwidowane,
- Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- Inne rzeczowe składniki majątku.

Spisu z natury dokonują:

- Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona
- Komisja w składzie min. 3 osobowym, osoby uprawnione i upoważnione przez Kierownika Jednostki

wg ściśle określonych zasad pomiaru (określonych w instrukcji inwentaryzacyjnej).

Czynności poprzedzające spis:

Rozpoczęcie spisu z natury poprzedza:

a/ wydanie zespołom spisowym odpowiedniej liczby opieczetowanych i ponumerowanych formularzy spisowych, ewentualnych pomocy technicznych (przrządy miernicze, kalkulatory, odpowiednią odzież w przypadku dokonywania spisu w trudnych warunkach atmosferycznych)

b/ zabezpieczenie na czas spisu urządzeń ewidencji magazynowej wykorzystywanego programu komputerowego

### **Formularze spisowe**

Spis dokonywany jest na arkuszach spisowych. Wzór arkusza jest załącznikiem do instrukcji inwentaryzacyjnej.

Spisem z natury objęte są również niskocenne przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, a cenie nieprzekraczającej 3.500,00 zł. Przedmioty te wpisywane są do odrębnych arkuszy spisowych.

Środki trwałe stanowiące własność obcą oznacza się w Uwagach jako Środki trwałe obce.

Arkusze spisowe traktowane są jak druki ścisłego zarachowania. Po zakończeniu spisu podlegają zwrotowi.

### **Czynności kończące spis**

Po zakończeniu spisu zespoły oddają wypełnione i niewykorzystane arkusze. Najpóźniej w dniu następującym po dniu zakończenia spisu.

Różnice inwentaryzacyjne wymagają wyjaśnienia.

Na zakończenie roku obrotowego dokonuje się spisu z natury materiałów, towarów, wyrobów gotowych, których wartością Spółka obciąża koszty. Spis przeprowadza się i wycenia aby na tej podstawie skorygować koszty działalności i wykazuje pozostałości zapasów w księgach rachunkowych i bilansie. Do wyceny nieobjętych ewidencją księgową zapasów materiałów i towarów stosuje się ceny wynikające z ostatnich faktur.

### **Rozliczenie różnic**

Różnice rozliczane są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

### **Dokumentacja inwentaryzacyjna**

Dokumentacja inwentaryzacyjna podlega archiwizowaniu w siedzibie Spółki przez okres 5 lat liczony od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym przeprowadzono spis z natury.

### **Ad. B. Inwentaryzacja droga weryfikacji polega na ustaleniu prawidłowego i realnego stanu ewidencyjnego sald aktywów i pasywów niepodlegających spisowi z natury lub uzgodnieniu sald.**

Dokonuje się poprzez porównanie sald aktywów z właściwymi dokumentami i realiami istniejącymi na określony dzień.

Obejmuje:

- Środki trwałe do których dostęp jest utrudniony
- Grunty

- Wartości niematerialne i prawne
- Środki trwałe w budowie oraz inwestycje w obcych środkach trwałych
- Środki trwałe dzierżawione

#### **Terminy inwentaryzowania składników majątkowych**

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- a) co 4 lata (w związku z tym, że składniki majątkowe znajdują się na terenie strzeżonym):
  - środki trwałe,
  - maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1, następujące terminy inwentaryzacji:

- a) na ostatni dzień bilansowy każdego roku sprawozdawczego inwentaryzuje się:
  - składniki aktywów i pasywów, których stan ustala się w drodze weryfikacji,
- b) w ostatnim kwartale roku sprawozdawczego:
  - środki trwałe,
  - środki trwałe w budowie,
  - powierzone innym jednostkom własne składniki majątku, za wyjątkiem znajdujących się w posiadaniu jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania ,
  - aktywa będące własnością innych jednostek.

#### **6. Leasing operacyjny i leasing finansowy**

Leasing finansowy to taka umowa, na mocy której następuje przeniesienie na leasingobiorcę - z jednej strony - zasadniczo całego ryzyka, a z drugiej - korzyści wynikających z posiadania składnika aktywów.

Dodatkowo przesłankami, które wskazują, że mamy do czynienia z umową leasingu finansowego, są:

- przeniesienie własności składnika na korzystającego przed końcem okresu leasingu,
- prawo do nabycia przedmiotu leasingu po przewidywanej niższej cenie od wartości godziwej, wyznaczonej na dzień realizacji prawa zakupu,
- okres umowy stanowi większą część okresu użytkowania,
- suma zdyskontowanych opłat stanowi zasadniczo wartość godziwą przedmiotu leasingu,
- przyrzeczenie do zawarcia kolejnej umowy na warunkach korzystniejszych od rynkowych,
- możliwość wypowiedzenia umowy przy spełnieniu warunku, że leasingobiorca pokryje straty leasingodawcy z tytułu wypowiedzenia,
- przedmiot leasingu dostosowany jest do indywidualnych potrzeb korzystającego.

Zaistnienie wymienionych przesłanek - każdej z osobno, lub kilku albo nawet wszystkich łącznie - oznacza, iż daną umowę przyporządkowuje się do leasingu finansowego.

#### **Leasing operacyjny**

Za umowy leasingu operacyjnego uznaje się wszystkie umowy leasingowe niespełniające kryteriów przyporządkowania do leasingu finansowego.

Leasing operacyjny to taki leasing w przypadku którego opłaty ponoszone przez firmę stanowią koszty uzyskania przychodów. Do opłat tych należy wstępna opłata leasingowa (tzw. czynsz inicjalny), a także raty leasingowe. Opłaty stanowią koszty podatkowe w całej poniesionej wysokości, w dacie poniesienia bez względu na wartość przedmiotu leasingu.

Zawarte przez spółkę umowy leasingu operacyjnego jeżeli spełniają chociażby jeden z wymienionych wyżej warunków leasingu finansowego, zostają potraktowane księgowo jako leasingu finansowy, co nie zmienia jego charakteru z punktu widzenia podatku dochodowego.

Z tego powodu ewidencja księgowa musi zapewnić ujęcie przedmiotu leasingu, jakby stanowił środek trwały spółki, jednocześnie umożliwiając wyodrębnienie kosztów podatkowych, które nie w pełni zostaną ujęte w rachunku zysków i strat. Koszt stanowią opłaty leasingowe, a amortyzacja nie stanowi kosztu przy ustalaniu podstawy opodatkowania.

### **7. Inwestycje długoterminowe**

**Inwestycje długoterminowe** to aktywa trwałe nabyte przez jednostkę w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend lub innych pożytków. Ewidencja księgowa operacji dotyczących inwestycji długoterminowych odbywa się na kontach „Długoterminowe aktywa finansowe”.

Do inwestycji długoterminowych zalicza się:

- 1) nieruchomości,
- 2) wartości niematerialne i prawne,
- 3) długoterminowe aktywa finansowe:
  - udziały lub akcje,
  - inne papiery wartościowe (dłużne papiery wartościowe),
  - udzielone pożyczki,
  - inne aktywa finansowe,
- 4) inne inwestycje,

które są posiadane przez jednostkę w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, które nie są użytkowane przez jednostkę.

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują aktywa finansowe, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia.

Jednostka wycenia według przepisów Ustawy o rachunkowości następujące inwestycje:

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne;
- udziały i akcje w jednostkach podporządkowanych;
- inne inwestycje (np. dzieła sztuki).

Aktywa finansowe zaliczone do instrumentów finansowych są natomiast wyceniane według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, zwanego dalej rozporządzeniem o instrumentach finansowych.

#### **8. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

- są to koszty przyszłych okresów, które będą rozliczone w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Obejmują:

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (wiersz A.V.1).
2. Inne rozliczenia międzyokresowe (wiersz A.V.2). Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały szerzej omówione w niniejszej Polityce Rachunkowości w części dotyczącej Przychody, koszty, rezerwy.

#### **9. Dotacja na zakup środka trwałego**

Środki trwałe, których zakup jest finansowany w całości lub w części z dotacji, amortyzuje się według przepisów ustawy o podatku dochodowym oraz według Ustawy o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne od środka trwałego sfinansowanego z dotacji nie stanowią kosztów uzyskania przychodów.

Odpisów amortyzacyjnych od środka trwałego zakupionego w całości z dotacji Spółka nie zalicza do kosztów uzyskania przychodów. W sytuacji, gdy zakup środka trwałego został pokryty tylko w części z dotacji, do kosztów uzyskania przychodów zaliczana jest tylko ta część odpisu amortyzacyjnego, która odpowiada procentowo wartości środka trwałego sfinansowanego przez Spółkę ze środków własnych.

Ujęcie w księgach rachunkowych jednostki wydatków związanych z nabyciem składników majątku, w tym również tych sfinansowanych dotacją, ustalenie ich wartości początkowej, wprowadzenie do ewidencji bilansowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz ich amortyzowanie powinno przebiegać według ogólnych zasad określonych w art. 28 i 32–33 Ustawy o rachunkowości.

Odpisy amortyzacyjne dokonywane są w okresach miesięcznych.

W momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy już po zakupie środka trwałego i rozpoczęciu amortyzacji, Spółka dokonuje jednorazowego odpisania na konto pozostałych przychodów operacyjnych kwoty dotacji odpowiadającej amortyzacji środka trwałego dokonanej za okres do dnia wpływu dotacji.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami dla każdego nowego projektu z dofinansowaniem, będą wyodrębniane konta dotacyjne, które wraz z zasadami rozliczania dotacji zostaną wskazane w aneksie do polityki rachunkowości.

## 10. Należności i zobowiązania krótkoterminowe

### Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Ewidencja należności prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły należności. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są należności z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako należności długoterminowe są ujmowane należności wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe.

Na dzień nabycia lub powstania należności krótkoterminowe ujmuje się według wartości nominalnej, czyli według wartości określonej przy ich powstaniu (np. kwota brutto faktury).

Natomiast na dzień bilansowy należności krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności są szacowane według poniższych zasad:

- 1) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – odpis do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
- 2) dla należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeśli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – odpis w pełnej wysokości należności;
- 3) dla 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 – odpis do wysokości należności niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem;
- 4) dla należności przeterminowanych – odpis ogólny, należności przeterminowane:
  - powyżej roku – 100% kwoty należności;
- 5) dla należności nieprzeterminowanych, których ryzyko nieściągalności jest znaczne według indywidualnej oceny kierownika jednostki – odpis w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu;

Odpisy aktualizujące należności, zależnie od rodzaju danej należności, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Należności przeterminowane, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Jeśli od wyżej wymienionych należności nie dokonano odpisów lub dokonano ich w niepełnej wysokości, to należności te zalicza się wtedy odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Jeśli przyczyna, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość należności ustanie, to równowartość kwoty, na którą wcześniej utworzono odpis, zwiększa wartość danej należności, a także odpowiednio pozostałe przychody operacyjne lub przychody finansowe.



Prezentacja odpisów aktualizujących w rachunku zysków i strat następuje per saldo odpowiednio w przychodach bądź kosztach.

Na dzień powstania należności w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania obowiązku podatkowego od zafakturowanej należności. Na dzień bilansowy należności w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

Ewidencja zobowiązań prowadzona jest na kontach zespołu 2 z podziałem na poszczególne tytuły zobowiązań. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są zobowiązania z podziałem na krótkoterminowe i długoterminowe. Jako zobowiązania długoterminowe są ujmowane zobowiązania wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, a wymagalne w okresie krótszym lub przeznaczone do obrotu prezentowane są jako krótkoterminowe. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązania publicznoprawne są wyceniane na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Na dzień powstania zobowiązania w walucie obcej są wyceniane według średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień powstania zobowiązania. Na dzień bilansowy zobowiązania w walucie obcej wyceniane są według średniego kursu NBP obowiązującego na dzień bilansowy.

#### **Rozrachunki z budżetami**

Dla każdego zobowiązania budżetowego prowadzone jest odrębne konto analityczne.

W celu prawidłowego ustalania podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w planie kont jednostki zostały wyróżnione konta analityczne, grupujące koszty działalności podstawowej, koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym z jednej strony oraz grupujące przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne niestanowiące przychodów lub zwolnione z opodatkowania z drugiej strony.

#### **Ewidencja dla celów rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT**

Naliczony i należny podatek od towarów i usług VAT ewidencjonowany jest na wyodrębnionych kontach.

#### **11. Kapitały**

Do ewidencjonowania kapitałów własnych stosuje się konto 800.

Wyróżnia się następujące kapitały oraz przyporządkowane im konta:

- kapitał podstawowy – konto 801
- kapitał zapasowy – konto 805
- kapitał rezerwowy – konto 806
- rozliczenie wyniku finansowego lat ubiegłych – konto 821
- rozliczenie wyniku finansowego roku bieżącego – konto 822

Do pozycji „Zyski z lat poprzednich” odnosi się skutki istotnych błędów lat poprzednich. Za istotny błąd lat poprzednich uznaje się błąd, w wyniku którego zostanie spełniony jeden z poniższych warunków:

- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i suma bilansowa odchyli się o więcej niż 1%,
- wynik finansowy brutto odchyli się o więcej niż 10% i przychody netto ze sprzedaży odchyli się o więcej niż 1%.

Jednostka koryguje istotne błędy lat poprzednich retrospektywnie i przekształca dane retrospektywnie, o ile jest to wykonalne w praktyce. Korekta istotnego błędu lat poprzednich jest odnoszona w kwocie netto, tzn. po uwzględnieniu wpływu błędu na zobowiązania podatkowe (zarówno o charakterze bieżącym, jak i wynikające z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

## **12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów zaliczane są środki pieniężne w kasie, w banku, środki pieniężne w drodze, a także lokaty bankowe i inne papiery wartościowe oraz odsetki od aktywów finansowych, które są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia. Krajowe aktywa wykazuje się w ciągu roku obrotowego i na dzień bilansowy w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wartość nominalna obejmuje doliczone lub ewentualnie potrącone przez bank odsetki. Na dzień bilansowy aktywa wyrażone w walucie obcej przelicza się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

W ciągu roku obrotowego wpływy i wypływy z rachunku walutowego są wyceniane według następujących zasad:

- w przypadku zrealizowanej sprzedaży lub zakupu waluty ewidencja odbywa się według kursu kupna lub sprzedaży użytego do tej transakcji,
- w sytuacji gdy nie dochodzi do nabycia lub sprzedaży waluty wycena wpływów na rachunek walutowy bankowy i wypływów z tego rachunku odbywa się poprzez zastosowanie średniego kursu NBP z dnia poprzedzającego dzień transakcji,
- kolejność wyceny rozchodu środków pieniężnych w walucie obcej na rachunkach walutowych i w kasach walutowych odbywa się według metody FIFO.

## **13. Ewidencja pozabilansowa**

Spółka nie prowadzi ewidencji pozabilansowej.

## **6. ZWIĘZŁA CHARAKTERYSYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI**

W III kw. 2019 roku spółka Red Dev Studio S.A. osiągnęła przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **61.370,53 zł**. Niższe niż w analogicznym okresie poprzedniego roku przychody wynikają z faktu, że w kwartale tym (i to w jego drugiej części) odbyła się premiera tylko jednej gry Spółki. Premiera kolejnych czterech gier są natomiast planowane na IV kwartał roku 2019. W przypadku danych narastających po trzech pierwszych kwartałach 2019 roku przychody netto ze

sprzedaży i zrównane z nimi osiągnięte przez Spółkę wynoszą **713.296,16 zł** i są ponad sześciokrotnie wyższe niż w analogicznym okresie roku 2018.

Strata netto Spółki w III kw. 2019 r. wyniosła **63 076,89 zł**. W ujęciu narastającym, po trzech pierwszych kwartałach 2019 r., strata netto Spółki wyniosła **234 920,72 zł**. W tym samym okresie ubiegłego roku strata Spółki była równa 13 536,85 zł.

W dniu 8 lipca 2019 r. Spółka podpisała umowę ramową z MedFood Group S.A. z siedzibą w Warszawie. Celem współpracy jest stworzenie jednej większej gry oraz serii mniejszych gier dotyczących zdrowego stylu życia. Gry zostaną wydane na platformy stacjonarne i mobilne. Głównym efektem współpracy będzie gra przygodowo-detektywistyczna, zaprojektowana w sposób umożliwiający rozszerzanie zawartości i dodawanie nowych wątków do przedstawionego futurystycznego świata. Gra będzie dystrybuowana przez krajowe i zagraniczne kanały sprzedaży MedFood Group S.A., a także przez platformy online na całym świecie. Przychody w ramach przedsięwzięcia mają pochodzić ze sprzedaży gry, content marketingu oraz lokowania produktów MedFood Group S.A. i producentów zdrowej żywności na lokalnych rynkach.

W dniu 12 sierpnia 2019 r. Spółka powzięła informację o podpisaniu porozumienia o rozwiązaniu umowy wydawniczej zawartej ze spółką QubicGames S.A. z siedzibą w Siedlcach określającą szczegóły wydania gry *Down to Hell* na platformę Nintendo Switch. Decyzja o rozwiązaniu umowy została podjęta z powodu rozbieżnych oczekiwań co do ostatecznego kształtu gry. Podmiotem odpowiedzialnym za wykonanie portu i wydanie gry *Down to Hell* na konsolę Nintendo Switch oraz pełnej wersji gry na PC (na platformie Steam), na mocy podpisanej umowy, została spółka Ultimate Games S.A.

W dniu 24 września 2019 r. Spółka zawarła z Ultimate Games S.A. list intencyjny w zakresie współpracy przy produkcji gier. Celem zawartego Listu jest ustalenie warunków współpracy stron w zakresie produkcji od 2 do 4 gier wideo - planowanych do wydania na lata 2020-2022, których producentem będzie Emitent, a wydawcą Ultimate Games S.A. Zgodnie z zawartym listem wartość przyszłych umów została określona na kwotę nie niższą niż 500 tys. zł, przy czym ww. kwota zostanie przekazana przez Ultimate Games S.A. w formie zleceń na wykonanie gier, bądź też w formie objęcia nowowyemitowanych akcji w podwyższonym kapitale zakładowym Emitenta, bądź w innej formie ustalonej przez strony. Pierwszym efektem podpisanego listu jest decyzja o produkcji i wydaniu nowej gry PC na platformie Steam pt. *DRILL DEAL*. Premiera pełnej wersji gry planowana jest na 2020 rok.

Kolejna umowa, zawarta w związku z podpisanym listem intencyjnym, dotyczy wydania pełnej wersji gry *Doubles Hard* na PC na platformie Steam oraz na konsolę Nintendo Switch, do której pełne prawa majątkowe posiada Emitent. Na mocy niniejszej umowy spółka Ultimate Games S.A. odpowiedzialna jest za dystrybucję gry na Steam i Nintendo Switch oraz dokonanie portu na Nintendo Switch, natomiast Emitent będzie producentem gry. Z tytułu realizacji umowy Emitentowi przysługiwać będzie prowizja od wyniku netto ze sprzedaży gry (tj. po uwzględnieniu kosztów wytworzenia, marketingu, dystrybucji oraz podatków i opłat) na poziomie 70% z tytułu dystrybucji gry za pośrednictwem platformy sprzedażowej Steam oraz 60% z tytułu dystrybucji gry za pośrednictwem

e- sklepu Nintendo. Premiery gry na platformy Steam i Nintendo Switch planowane są na listopad 2019 r.

W dniu 30 września 2019 r. Spółka zawarła umowę ze spółką Silver Lynx Games sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, na mocy której Emitent posiadający prawa majątkowe do gry pt. *Down to Hell* w wersji na PC, udzielił kontrahentowi licencji na wykonanie i komercjalizację gry planszowej do ww. tytułu. Celem pozyskania środków na realizację ww. gry planowane jest przeprowadzenie kampanii crowdfundingowej na platformie Kickstarter. Silver Lynx Games sp. z o.o. ponosić będzie wszystkie koszty wytworzenia i komercjalizacji gry planszowej. Za udzielenie licencji, przez okres 10 lat od dnia rozliczenia kampanii na platformie Kickstarter, Emitentowi przysługiwać będzie prowizja od wyniku netto ze sprzedaży gry (tj. po uwzględnieniu kosztów produkcji, kampanii, marketingu i dystrybucji) na poziomie 20%, rozliczana w okresach 6-miesięcznych lub dłuższych w zależności od ustaleń, płatna w terminie 30 dni. Gra planszowa zostanie wytworzona i skomercjalizowana do końca 2020 r.

Pod koniec III kw. 2019 r. podpisano umowy typu lock-up na akcjach Emitenta, na mocy których Pan Wojciech Sypko oraz Aspesi Investments Limited wyrazili zgody na sprzedaż przez spółkę Gaming Factory S.A. wszystkich posiadanych akcji Emitenta, tj. 409.512 akcji, na rzecz dwóch inwestorów instytucjonalnych, po cenie nie niższej niż 1,90 zł za jedną akcję. Szczegółowe informacje dotyczące zawartych umów opisane zostały w raporcie bieżącym ESPI nr 6/2019 z dnia 23 września 2019 r.

W listopadzie 2019 r., a więc już po zakończeniu raportowanego okresu Emitent podpisał dwie umowy ze spółką Ultimate Games S.A. dotyczące wydania pełnych wersji gry Powertris oraz gry pod roboczym tytułem Sokoban3D na platformę Steam oraz dokonania portu gier na konsolę Nintendo Switch. Emitent jest producentem i posiadającym pełne autorskie prawa majątkowe do gier w wersji na PC. Za dystrybucję na Steam i Nintendo Switch oraz dokonanie portu gier na Nintendo Switch odpowiedzialny będzie Ultimate Games S.A.. W wyniku podpisania powyższych umów, Emitentowi z tytułu udzielonych licencji, przysługiwać będzie wynagrodzenie w wysokości kwoty brutto stanowiącej równowartość 70% zysków osiągniętych z tytułu dystrybucji gier (tj. po odliczeniu m. in. wszelkich kosztów wytworzenia i wykonania portu gry oraz innych kosztów związanych z promocją i dystrybucją gry) za pośrednictwem platformy sprzedażowej Steam oraz równowartość 60% zysków osiągniętych z tytułu dystrybucji gier za pośrednictwem e-sklepu Nintendo. Premiery obu gier na platformie Steam i na platformie Nintendo Switch planowane są na grudzień 2019 r.

**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 Red Dev Studio S.A. 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**

Emitent w III kwartał 2019 r. nie wprowadził rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

**10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI**

Na dzień 30 września 2019 r. Emitent nie posiadał jednostek podlegających konsolidacji.

**11. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ**

Na dzień 30 września 2019 r. Emitent nie posiadał jednostek zależnych, w związku z czym nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

**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 30 września 2019 r. Emitent nie posiadał jednostek podlegających konsolidacji.

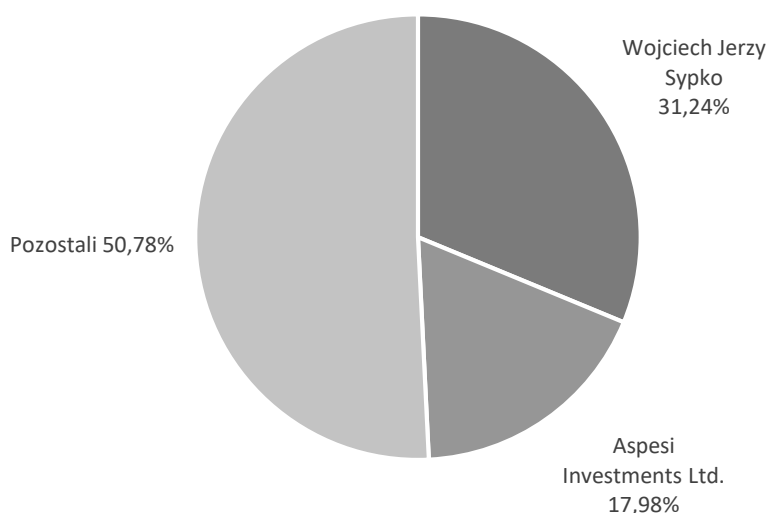
**13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Wojciech Jerzy Sypko	1 749 576	31,24%	1 749 576	31,24%
Aspesi Investments Ltd.	1 006 587	17,98%	1 006 587	17,98%
Pozostali	2 843 706	50,78%	2 843 706	50,78%
<b>Suma</b>	<b>5 599 869</b>	<b>100,00%</b>	<b>5 599 869</b>	<b>100,00%</b>

Źródło: Emitent

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



Źródło: Emitent

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

Na początku okresu objętego sprawozdaniem (lipiec) Spółka zatrudniała dwie osoby na podstawie umów o pracę, natomiast na dzień 30 września 2019 roku i na dzień sporządzenia niniejszego raportu Spółka nie zatrudnia pracowników na podstawie umów o pracę. Spółka współpracuje z wykonawcami poszczególnych gier, w ramach zespołów produkcyjnych dedykowanych do tworzenia poszczególnych tytułów, na podstawie umów cywilnoprawnych. Przyjęty model służy racjonalizacji kosztów i ich powiązaniu z efektami prac nad poszczególnymi tytułami. Model ten jest typowy dla producentów gier.