

**PRESIDENT<sup>TM</sup>  
STUDIO.**

**RAPORT OKRESOWY**

**President Studio Spółka Akcyjna**

**III kwartał 2025 r.**

*Warszawa, 12 listopada 2025 r*

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

Szanowni Akcjonariusze i Inwestorzy,

Mam przyjemność przedstawić Państwu raport kwartalny President Studio S.A. za III kwartał 2025 roku. Był to interesujący okres w działalności spółki, ponieważ uwzględnia on zarówno sprzedaż gry *Crime Scene Cleaner* na konsole PS5, jak i wpływ premiery gry *Celestial Empire* na wyniki finansowe kwartału.

Istotny wpływ na rezultaty spółki miała wersja PS5 gry *Crime Scene Cleaner*, ponieważ pierwsze rozliczenia sprzedaży z wydawcą nastąpiły właśnie w trzecim kwartale. Port gry został dobrze przyjęty przez graczy, co przełożyło się na pozytywne oceny produkcji na platformie Sony. Wysokie oceny z pewnością wspierają dalszą sprzedaż tytułu. Choć wpływy z konsol nie są tak duże jak z wersji PC (Steam), stanowią znaczący udział w przychodach spółki.

W trzecim kwartale opublikowano również zapowiedzianą wcześniej darmową aktualizację gry *Crime Scene Cleaner*. Dodatkowa zawartość była bogata w nowe treści, dlatego zdecydowaliśmy się na podniesienie ceny bazowej gry z 20 do 25 dolarów amerykańskich. Zmiana ta nie wpłynęła negatywnie na sprzedaż ani osiągnięte zyski, a jednocześnie pozwala spółce w przyszłości na prowadzenie głębszych przecen adekwatnych do cyklu życia gry. Obecnie standardowe promocje (nieobejmujące zestawów typu bundle) wynoszą 20%, a zwiększenie ich skali planowane jest dopiero na 2026 rok.

Pod koniec trzeciego kwartału odbyła się premiera gry *Celestial Empire* w formule *Early Access*. Budżet produkcji, wynoszący około 3 miliony złotych, miał istotny wpływ na wyniki finansowe, gdyż gra nie zwróciła jeszcze poniesionych nakładów. Ocena premiery jest niejednoznaczna i wymaga rozbicia na kilka aspektów.

Jesteśmy zadowoleni z ocen użytkowników na platformie Steam – w momencie przygotowywania niniejszego raportu pozytywne opinie stanowią około 90% wszystkich recenzji, a przy ponad 400 ocenach można uznać ten wynik za stabilny. Istnieje silna korelacja między ocenami a wynikami sprzedażowymi, dlatego jesteśmy zdania, że *Celestial Empire*, mimo umiarkowanego startu, w dłuższej perspektywie stanie się projektem przynoszącym spółce zauważalne zyski.

Wysokie oceny potwierdzają również, że nasz drugi zespół produkcyjny potrafi stworzyć grę wysokiej jakości, która spełnia oczekiwania graczy pod względem zawartości. Zespół ten działa całkowicie niezależnie od twórców *Crime Scene Cleaner* i opracowuje własne technologie na innym silniku. To istotna informacja, ponieważ potwierdza nasze zdolności do tworzenia kolejnych, jakościowych produkcji w przyszłości.

Sprzedaż gry po premierze *Early Access* nie była jednak tak wysoka, jak zakładaliśmy. Oznacza to, że zwrot nakładów potrwa dłużej, niż pierwotnie oczekiwaliśmy, i realnie należy spodziewać się go dopiero w 2026 roku. Gry we wczesnym dostępie charakteryzują się jednak tym, że przed nimi jeszcze jedna, pełnoprawna premiera – dlatego na obecnym etapie trudno przewidzieć jej ostateczny wpływ na wyniki sprzedaży. Jesteśmy przekonani, że w 2026 roku opublikujemy pełną wersję gry, a stale rosnąca lista życzeń (wishlist) pozwala z optymizmem oczekiwać kolejnego dobrego okresu sprzedażowego po premierze finalnej wersji *Celestial Empire*.

Z poważaniem  
**Karol Konieczko**  
Prezes Zarządu  
President Studio S.A.

## Spis treści

|  |    |
|--|----|
| 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU  | 2  |
| 2. PODSTAWOWE INFORMACJE   | 4  |
| 3. PLAN PREMIER  | 4  |
| 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA  | 6  |
| 5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI   | 13 |
| 6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE  | 28 |
| 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  | 29 |
| 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   | 29 |
| 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   | 29 |
| 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   | 29 |
| 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 | 30 |
| 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  | 30 |
| 13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU  | 30 |
| 14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY   | 31 |

## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

President Studio S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, specjalizując się w zakresie produkcji i dystrybucji gier na komputery stacjonarne. Poprzednik prawny Emitenta, President Studio sp. z o.o., została założona w sierpniu 2018 r. Pierwszym inwestorem President Studio sp. z o.o., który objął większość udziałów, była spółka PlayWay S.A. – jedna z największych w Polsce firm tworząca gry wideo na najpopularniejsze platformy sprzedażowe (PC/PS%/Xbox Series X/iOS/Android). Następnie w dniu 30 września 2020 r. została podjęta uchwała o przekształceniu President Studio sp. z o.o. w President Studio S.A. Rejestracja w KRS przekształcenia formy prawnej miała miejsce w dniu 23 października 2020 r.

President Studio S.A. działa w segmencie nisko- oraz średniobudżetowych produkcji, koncentrując się na dostarczaniu jakościowych doświadczeń dla graczy poprzez kreatywne podejście do tworzenia gier i efektywne zarządzanie zasobami. Ambicją Emitenta jest wyróżnienie się na rynku i stopniowy rozwój, zarówno w skali projektów jak i rozpoznawalności. Produkty Spółki sprzedawane są na całym świecie w modelu dystrybucji cyfrowej, głównie za pośrednictwem dedykowanej platformy dystrybucyjnej Steam, będącej największym dystrybutorem gier PC na świecie. Obecnie gry Spółki są sprzedawane również za pośrednictwem PlayStation Store oraz Microsoft Store. W przyszłości Studio nie wyklucza dystrybucji za pomocą innych platform takich jak Epic Games Store, GOG, Nintendo eShop. Warto nadmienić, iż każda z tych platform pobiera prowizję od sprzedaży (zwykle mieszczącą się w przedziale od 5 do 30 procent) i jest to standardowy koszt dla całej branży.

### Podstawowe dane o Emitencie

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <b>Firma:</b>                       | <b>President Studio S.A.</b>   |
| <b>Forma prawna:</b>                | Spółka Akcyjna   |
| <b>Siedziba:</b>                    | Warszawa   |
| <b>Adres:</b>                       | ul. Bluszczańska 76/6, 00-712 Warszawa   |
| <b>Telefon:</b>                     | + 48 452 286 701   |
| <b>Adres poczty elektronicznej:</b> | <a href="mailto:informacje@president-studio.pl">informacje@president-studio.pl</a> |
| <b>Adres strony internetowej:</b>   | president-studio.com   |
| <b>NIP:</b>                         | 5213840494   |
| <b>REGON:</b>                       | 381351106  |
| <b>KRS:</b>                         | 0000865847   |

## 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.

### Planowane premiery gier

| Lp. | Gra                                    | Platforma                                 | Planowany termin zakończenia produkcji* | Rola Emitenta           | Właściciel praw majątkowych |
|-----|--|---|---|-------------------------|-----------------------------|
| 1.  | <b>Celestial Empire (pełna wersja)</b> | Steam                                     | 2026 r.                                 | Producent, Wydawca      | Emitent                     |
| 2.  | <b>Ship Builder</b>                    | Steam, Xbox, PlayStation, Nintendo Switch | TBA                                     | Producent, Wydawca      | Emitent                     |
| 3.  | <b>Viking City Builder</b>             | Steam                                     | TBA                                     | Producent, Współwydawca | PlayWay S.A                 |

\* planowany termin zakończenia produkcji gry może ulec zmianie i nie jest on jednoznaczny z planowanym terminem wydania gry

Na dzień sporządzenia raportu kwartalnego Emitent wydał 3 gry:

- I Am Your President, dla której Spółka pełni rolę producenta oraz wydawcy,
- Crime Scene Cleaner, dla której Spółka pełni rolę producenta oraz wydawcy,
- Celestial Empire, dla której Spółka pełni rolę producenta oraz wydawcy.

#### **Crime Scene Cleaner**



Symulator, w którym gracz wciela się w specjalistę od sprzątaniania miejsc zbrodni, pracującego na zlecenie mafii. Grający, wyposażony w zestaw profesjonalnych narzędzi, musi zadbać o usunięcie wszelkich śladów przestępstw, takich jak krew, narzędzia zbrodni czy inne dowody mogące zdradzić tożsamość sprawców. Każda misja wymaga precyzji i strategicznego myślenia, by uniknąć wykrycia przez policję. Gracz zmierzy się z różnorodnymi wyzwaniami, podczas których musi zmierzyć się z uprzątnięciem

różnorodnych miejsc działając dodatkowo pod presją czasu. W miarę postępów gracz zdobywa nowe narzędzia i umiejętności, które pozwalają na realizację coraz bardziej wymagających zleceń. Crime Scene Cleaner to gra dla tych, którzy nie boją się brudnej roboty, ale cenią sobie perfekcję i napięcie na granicy wykrycia.

#### **I Am Your President**



Symulator, w którym gracz wciela się w prezydenta Stanów Zjednoczonych, przejmując kontrolę nad Białym Domem i podejmując decyzje kształtujące losy narodu i świata. Grający, pełniąc rolę głowy państwa, zarządza polityką wewnętrzną i zagraniczną, prowadzi negocjacje dyplomatyczne, podejmuje kluczowe decyzje gospodarcze i militarne oraz mierzy się z dynamicznie zmieniającymi się wyzwaniami. Każda decyzja ma swoje konsekwencje – od reakcji obywateli i mediów, po relacje z innymi światowymi

przywódcami. Gracz ma pełną swobodę w kreowaniu swojej prezydentury: może budować wizję postępu i współpracy, prowadząc państwo ku świetlanej przyszłości, albo sięgać po bardziej kontrowersyjne metody, manipulując opinią publiczną i ryzykując wybuchy międzynarodowych konfliktów. Dodatkowo, gracz mierzy się z różnorodnymi wyzwaniami osobistymi, takimi jak kryzysy wizerunkowe, skandale polityczne czy działania przeciwników politycznych. To tytuł dla każdego, kto marzy o władzy absolutnej lub chce zmierzyć się z niełatwym losem lidera światowego mocarstwa.

#### **Celestial Empire**



Gra, w której gracz buduje i zarządza miastami w starożytnych Chinach. Zaczynając od podstaw, grający wybiera idealne miejsce na osadę, planuje rozwój miasta, pozyskuje zasoby i zatrudnia pracowników, by stopniowo przekształcać pusty teren w tętniącą życiem metropolię. Aby osiągnąć sukces, gracz musi dbać o zrównoważony rozwój: od zakładania pól uprawnych i hodowli zwierząt, po wznoszenie świątyń, wież strażniczych czy stajni. Kluczowe jest przemyślane planowanie – żyzna ziemia, dostęp do wody i odpowiedni dobór budynków decydują o powodzeniu miasta. To gra dla strategów, którzy chcą

tworzyć imperium oparte na harmonii i dobrobycie. Emitentowi będzie przysługiwało 100% przychodów ze sprzedaży niniejszego tytułu.

Poniżej przedstawiono krótki opis gier Spółki planowanych do sprzedaży.

### Ship Builder



Gra, w której gracz wciela się w projektanta i budowniczego statków, zarządzając każdym aspektem powstawania morskich kolosów. Grający, zaczynając od podstaw, planuje konstrukcję jednostek – od drobnych szczegółów technicznych, po wielkie decyzje projektowe – tworząc różnego rodzaju statki. Kluczowe jest dobranie odpowiednich materiałów, optymalizacja projektu i zarządzanie zespołem pracowników. Gracz musi zadbać o równowagę między funkcjonalnością, wydajnością i estetyką, testując swoje konstrukcje na wodzie, gdzie czekają wyzwania takie jak sztormy czy ciężkie ładunki. To gra dla tych, którzy chcą zrealizować swoje marzenia o budowie potężnych statków i opanować sztukę inżynierii morskiej. Emitent, razem z PlayWay S.A., jest współwydawcą przedmiotowej gry. Emitentowi będzie przysługiwało 100% przychodów ze sprzedaży niniejszego tytułu.

### Viking City Builder



Gra typu city builder, w której gracz wciela się w wodza wikingów, budując i zarządzając osadą, która stanie się potężnym centrum nordyckiej kultury i potęgi. Grający zaczyna od wyboru idealnego miejsca, tworzy plan osady, wznosi budynki i dba o rozwój społeczności, balansując potrzeby mieszkańców z ambicjami ekspansji. Kluczowe jest zarządzanie zasobami – od drewna i kamienia po żywność – oraz zapewnienie ochrony osady przed zagrożeniami zewnętrznymi.

## 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

### Bilans Emitenta

| <b>Wyszczególnienie</b>   | <b>Stan na dzień<br/>30.09.2025 r.</b> | <b>Stan na dzień<br/>30.09.2024 r.</b> |
|---|--|--|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>   | <b>21 827,00</b>                       | <b>7 686,83</b>                        |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>   | 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                                   |
| <b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>   | 0,00                                   | 7 686,83                               |
| 1. Środki trwałe  | 0,00                                   | 7 686,83                               |
| 2. Środki trwałe w budowie  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>III. Należności długoterminowe</b>   | 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                                   |
| <b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>  | 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   | 21 827,00                              | 0,00                                   |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 21 827,00                              | 0,00                                   |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | <b>23 390 530,42</b>                   | <b>12 491 481,49</b>                   |
| <b>I. Zapasy</b>   | <b>3 195 992,83</b>                    | <b>3 079 483,32</b>                    |
| 1. Materiały   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 562 399,43                             | 2 952 857,57                           |
| 3. Produkty gotowe   | 2 632 468,40                           | 126 625,75                             |
| 4. Towary  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 1 125,00                               | 0,00                                   |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | <b>6 042 295,55</b>                    | <b>3 304 114,21</b>                    |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 36 531,00                              | 0,00                                   |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                                   | 0,00                                   |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 6 005 764,55                           | 3 304 114,21                           |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>   | <b>14 150 979,04</b>                   | <b>6 107 602,95</b>                    |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 14 150 979,04                          | 6 107 602,95                           |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe   | 1 263,00                               | 281,01                                 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| D. Udziały (akcje) własne  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>  | <b>23 412 357,42</b>                   | <b>12 499 168,32</b>                   |
|  |  |  |
| <b>Wyszczególnienie</b>  | <b>Stan na dzień<br/>30.09.2025 r.</b> | <b>Stan na dzień<br/>30.09.2024 r.</b> |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>   | <b>23 072 219,52</b>                   | <b>10 495 685,69</b>                   |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy  | 104 300,00                             | 104 300,00                             |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:   | 3 743 620,35                           | 3 288 456,00                           |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:   | 0,00                                   | 0,00                                   |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:  | 0,00                                   | 0,00                                   |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych   | 0,00                                   | -507 900,16                            |
| VI. Zysk (strata) netto  | 19 224 299,17                          | 7 610 829,85                           |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                          | 0,00                                   | 0,00                                   |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>340 137,90</b>                      | <b>2 003 482,63</b>                    |
| I. Rezerwy na zobowiązania   | 1,00                                   | 0,00                                   |

|   |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 1,00                 | 0,00                 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Pozostałe rezerwy  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1. Wobec jednostek powiązanych  | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale              | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | <b>340 136,90</b>    | <b>2 003 482,63</b>  |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych   | 0,00                 | 109 220,04           |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek   | 340 136,90           | 1 894 262,59         |
| 4. Fundusze specjalne   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 1. Ujemna wartość firmy   | 0,00                 | 0,00                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe  | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>PASYWA RAZEM</b>   | <b>23 412 357,42</b> | <b>12 499 168,32</b> |

### Rachunek zysków i strat Emitenta

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.07.2025 r.<br>do 30.09.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.07.2024 r.<br>do 30.09.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 30.09.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 30.09.2024 r.<br>(w zł) |
|--|--|--|--|--|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                                 | <b>7 479 793,97</b>  | <b>9 978 723,08</b>  | <b>23 559 109,82</b>                                       | <b>10 633 523,42</b>                                       |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów  | 7 857 891,70   | 11 179 270,67  | 23 485 449,46  | 11 231 313,73  |
| II. Zmiana stanu produktów<br>(zwiększenie – wartość dodatnia,<br>zmniejszenie – wartość ujemna) | -378 097,73  | -1 200 547,59  | 73 660,36  | -597 790,31  |
| 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>1 299 080,40</b>  | <b>432 119,31</b>  | <b>3 204 196,75</b>  | <b>1 109 018,69</b>  |
| I. Amortyzacja   | 0,00   | 479,12   | 0,00   | 1 132,52   |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 13 392,59  | 169,91   | 20 708,06  | 575,60   |
| III. Usługi obce   | 863 187,27   | 102 233,28   | 1 914 291,65   | 258 444,07   |
| IV. Podatki i opłaty   | 640,00   | 737,00   | 3 269,50   | 1 564,50   |
| V. Wynagrodzenia   | 391 843,00   | 328 500,00   | 1 231 698,00   | 847 302,00   |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 30 017,54  | 0,00   | 34 229,54  | 0,00   |

|   |                     |                     |                      |                     |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów                          | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>                              | <b>6 180 713,57</b> | <b>9 546 603,77</b> | <b>20 354 913,07</b> | <b>9 524 504,73</b> |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>                                | <b>0,61</b>         | <b>0,77</b>         | <b>2,83</b>          | <b>1,77</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   | 0,61                | 0,77                | 2,83                 | 1,77                |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>                                   | <b>2,02</b>         | <b>0,00</b>         | <b>38,56</b>         | <b>2,35</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   | 2,02                | 0,00                | 38,56                | 2,35                |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>              | <b>6 180 712,16</b> | <b>9 546 604,54</b> | <b>20 354 877,34</b> | <b>9 524 504,15</b> |
| <b>G. Przychody finansowe</b>   | <b>81 607,22</b>    | <b>0,00</b>         | <b>267 651,41</b>    | <b>0,00</b>         |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| II. Odsetki   | 46 776,67           | 0,00                | 267 651,41           | 0,00                |
| 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   | 34 830,55           | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>246,00</b>       | <b>143 422,40</b>   | <b>358 788,58</b>    | <b>190 343,30</b>   |
| I. Odsetki  | 246,00              | 32 035,70           | 7 371,58             | 78 597,47           |
| 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  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>6 262 073,38</b> | <b>9 403 182,14</b> | <b>20 263 740,17</b> | <b>9 334 160,85</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>   | <b>340 264,00</b>   | <b>1 723 331,00</b> | <b>1 039 441,00</b>  | <b>1 723 331,00</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>5 921 809,38</b> | <b>7 679 851,14</b> | <b>19 224 299,17</b> | <b>7 610 829,85</b> |

### **Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta**

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.07.2025 r.<br>do 30.09.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.07.2024 r.<br>do 30.09.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 30.09.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 30.09.2024 r.<br>(w zł) |
|--|--|--|--|--|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b> |  |  |  |  |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>                                      | <b>5 921 809,38</b>  | <b>7 679 851,14</b>  | <b>19 224 299,17</b>                                       | <b>7 610 829,85</b>  |
| <b>II. Korekty razem</b>   | <b>-27 702,50</b>  | <b>-243 393,83</b>   | <b>-1 613 395,31</b>                                       | <b>-825 394,81</b>   |

|  |                     |                     |                      |                     |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 1. Amortyzacja   | 0,00                | 479,12              | 0,00                 | 1 132,52            |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   | 0,00                | 32 035,70           | 0,00                 | 78 597,47           |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 5. Zmiana stanu rezerw   | 1,00                | 0,00                | -6 999,00            | 0,00                |
| 6. Zmiana stanu zapasów  | 382 917,82          | 1 200 547,59        | -74 785,36           | 597 790,31          |
| 7. Zmiana stanu należności   | -544 794,44         | -3 276 844,57       | -1 179 284,95        | -3 278 866,64       |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów                                | -14 890 902,98      | 1 800 097,66        | -329 325,17          | 1 775 748,06        |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | 16 306,10           | 290,67              | -23 000,83           | 203,47              |
| 10. Inne korekty   | 15 008 770,00       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>                                      | <b>5 894 106,88</b> | <b>7 436 457,31</b> | <b>17 610 903,86</b> | <b>6 785 435,04</b> |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |                     |                     |                      |                     |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                               | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 3. Z aktywów finansowych   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>0,00</b>         | <b>6 096,75</b>     | <b>0,00</b>          | <b>6 096,75</b>     |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych                              | 0,00                | 6 096,75            | 0,00                 | 6 096,75            |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                    | <b>0,00</b>         | <b>-6 096,75</b>    | <b>0,00</b>          | <b>-6 096,75</b>    |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |                     |                     |                      |                     |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0,00</b>         | <b>100 000,00</b>   | <b>0,00</b>          | <b>780 000,00</b>   |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |

|  |                       |                      |                       |                     |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| 2. Kredyty i pożyczki  | 0,00                  | 100 000,00           | 0,00                  | 780 000,00          |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>15 008 770,00</b>  | <b>1 680 000,00</b>  | <b>15 008 770,00</b>  | <b>1 680 000,00</b> |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych                                       | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli                           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 15 008 770,00         | 0,00                 | 15 008 770,00         | 0,00                |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 0,00                  | 1 680 000,00         | 0,00                  | 1 680 000,00        |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych                                   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych                                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 8. Odsetki   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>     | <b>-15 008 770,00</b> | <b>-1 580 000,00</b> | <b>-15 008 770,00</b> | <b>-900 000,00</b>  |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>              | <b>-9 114 663,12</b>  | <b>5 850 360,56</b>  | <b>2 602 133,86</b>   | <b>5 879 338,29</b> |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>                       | <b>-9 114 663,12</b>  | <b>5 850 360,56</b>  | <b>2 602 133,86</b>   | <b>5 879 338,29</b> |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>                              | <b>23 265 642,16</b>  | <b>257 242,39</b>    | <b>11 548 845,18</b>  | <b>228 264,66</b>   |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)</b>                          | <b>14 150 979,04</b>  | <b>6 107 602,95</b>  | <b>14 150 979,04</b>  | <b>6 107 602,95</b> |

### **Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta**

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.07.2025 r.<br>do 30.09.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.07.2024 r.<br>do 30.09.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 30.09.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 30.09.2024 r.<br>(w zł) |
|--|--|--|--|--|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>                 | <b>17 150 410,14</b>                                       | <b>2 815 834,55</b>  | <b>18 856 690,35</b>                                       | <b>2 884 855,84</b>  |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> | <b>17 150 410,14</b>                                       | <b>2 815 834,55</b>  | <b>18 856 690,35</b>                                       | <b>2 884 855,84</b>  |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>                  | <b>104 300,00</b>  | <b>104 300,00</b>  | <b>104 300,00</b>  | <b>104 300,00</b>  |
| <b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>                        | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| <b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>                  | <b>104 300,00</b>  | <b>104 300,00</b>  | <b>104 300,00</b>  | <b>104 300,00</b>  |

|  |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu   | 3 743 620,35  | 3 288 456,00  | 3 288 456,00  | 3 288 456,00  |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego   | 0,00          | 0,00          | 455 164,35    | 0,00          |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu  | 3 743 620,35  | 3 288 456,00  | 3 743 620,35  | 3 288 456,00  |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych   | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu  | 0,00          | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu  | 13 302 489,79 | -576 921,45   | 15 463 934,35 | -507 900,16   |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu   | 13 302 489,79 | 0,00          | 15 463 934,35 | 0,00          |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach   | 13 302 489,79 | 0,00          | 15 463 934,35 | 0,00          |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu   | 13 302 489,79 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu   | 0,00          | 576 921,45    | 0,00          | 507 900,16    |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach   | 0,00          | 576 921,45    | 0,00          | 507 900,16    |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu   | 0,00          | 576 921,45    | 0,00          | 507 900,16    |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu  | 13 302 489,79 | -576 921,45   | 0,00          | -507 900,16   |
| 6. Wynik netto   | 5 921 809,38  | 7 679 851,14  | 19 224 299,17 | 7 610 829,85  |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)   | 23 072 219,52 | 10 495 685,69 | 23 072 219,52 | 10 495 685,69 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)                   | 23 072 219,52 | 10 495 685,69 | 23 072 219,52 | 10 495 685,69 |

## 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, zdane do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność. Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

##### Wycena

- A. **W ciągu roku obrotowego** środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło - w przypadku nabycia środka trwałego z importu - oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego

środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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

### **Amortyzacja**

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

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższone 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 mierzona liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym - tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc,

**Metodę amortyzacji liniową** stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych,

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

### **Niskowartościowe składniki aktywów**

Spółka zalicza nabyte wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o cenie nabycia lub koszcie wytworzenia

do 10 000 zł bezpośrednio w koszty zużycia materiałów. Uproszczenie stosowane jest w myśl art. 4 ust. 4 UoR i nie wywiera istotnego ujemnego wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki.

#### **Weryfikacja okresów ekonomicznej użyteczności**

Na każdy dzień kończący rok obrotowy Spółka dokonuje weryfikacji przyjętego wcześniej okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Zmiana tego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku obrotowego.

#### **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.

#### **Środki trwałe w budowie**

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

Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

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

- inne, bezpośrednio związane ze środkami trwałymi w budowie.

#### **Wycena**

- A. W ciągu roku obrotowego** środki trwale w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.
- B. Na dzień bilansowy** środki trwale 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.**

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

##### **Definicje**

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

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

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

##### **Wycena**

- A. W ciągu roku obrotowego** WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:
- prowizje od kredytów i pożyczek,
  - odsetki od kredytów i pożyczek,
  - różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.

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

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

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

##### **Amortyzacja**

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

niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc,

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

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

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

Przyczyną trwałej utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych może być:

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

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

### **Inwestycje długoterminowe**

#### **Definicje**

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

#### **Wycena**

- A. Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.
- B. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:
  - 1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
  - 2) według wartości godziwej,
  - 3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności,

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

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

## **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 „1” 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:**

- 1) bezsporne należności i zobowiązania z tytułu:
  - dostaw, robót i usług,
  - podatków opłat, rozliczenia wyniku finansowego, finansowania działalności i wszelkich innych rozrachunków z budżetami,
  - wynagrodzeń za pracę i wszelkich innych rozrachunków z pracownikami,
  - ubezpieczeń i wszelkich innych tytułów,
  - niedoborów szkód i nadwyżek powstałych w rzeczowych składnikach majątku oraz w środkach pieniężnych,
- 2) roszczenia sporne (należności dochodzone w postępowaniu sądowym),
- 3) rozliczenia związane z rozrachunkami i roszczeniami spornymi,
- 4) odpisy aktualizujące wartość należności.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do kont zespołu „2” umożliwia wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń i roszczeń spornych, ustalenie ich przebiegu oraz stanu należności, rozliczeń, roszczeń spornych i zobowiązań z podziałem według kontrahentów oraz - jeśli dotyczą rozliczeń w walutach obcych - według poszczególnych walut, a także ich ustalenie w walucie polskiej. Ponadto, zapewnia się podział na rozrachunki w podmiotach powiązanych i pozostałych podmiotach.

### Definicje

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

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

A. **W ciągu roku obrotowego** bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji.

Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy.

B. **Na dzień bilansowy** operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.

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

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

### Odpisy aktualizujące należności

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

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

W przypadku ustalania odpisów aktualizujących wartość należności Spółka kieruje się następującymi zasadami:

- należności związane z postępowaniem upadłościowym i likwidacyjnym obejmowane są 100% odpisem aktualizującym,
- należności przeterminowane od pozostałych dłużników obejmowane są indywidualnym odpisem aktualizującym na podstawie szacunku prawdopodobieństwa nieściągalności,
- należności terminowe od dłużników obejmowane są indywidualnym odpisem aktualizującym w sytuacjach szczególnych, gdy z informacji uzyskanych przez Spółkę wynikało, iż ściągальność należności może być w przyszłości zagrożona.
- należności niezapłacone z tytułu odsetek są obejmowane odpisem aktualizującym w momencie ich ujęcia, chyba że dłużnik potwierdził ich zapłatę.

Odpisane należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy

aktualizujące ich wartość zaliczając je w części dotyczącej odsetek do kosztów finansowych, a w pozostałych przypadkach - do pozostałych kosztów operacyjnych.

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

### **ZESPÓŁ „3” MATERIAŁY I TOWARY**

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

#### **Wycena**

A. **W ciągu roku obrotowego** rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały i towary - według ceny zakupu,

Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie - np. w drodze darowizny - należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.

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

#### **Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości**

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

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

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

#### **Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego**

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

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

### **ZESPÓŁ „4” KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE**

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste

uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

## **ZESPÓŁ „5” KOSZTY WEDŁUG TYPÓW DZIAŁALNOŚCI I ICH ROZLICZENIE ORAZ EWIDENCJA WYROBÓW GOTOWYCH**

**Konta zespołu „5” służą do ewidencji i rozliczenia kosztów w układzie funkcjonalno-kalkulacyjnym oraz do ewidencji produkcji w toku oraz zapasów wyrobów gotowych.**

Na kontach zespołu 5-ego ujmuje się poniesione koszty rodzajowe ujęte uprzednio na kontach zespołu 4-ego w korespondencji ze stroną Ma konta 490.

Ujmowane na kontach zespołu 5-ego koszty dzieli się na:

- koszty działalności podstawowej - zaliczane do kosztu sprzedanych produktów lub do produkcji w toku – w przypadku gdy na koniec okresu sprawozdawczego proces wytwarzania danego produktu nie został zakończony,
- koszty ogólnego zarządu.

### **Koszty działalności podstawowej oraz produkcja w toku**

#### **Wycena początkowa**

Koszty działalności podstawowej stanowią przede wszystkim wewnętrzne lub nabyte koszty prac rozwojowych poniesione w związku z wytwarzaniem gier komputerowych. Spółka wytwarza oprogramowanie głównie w celu sprzedaży licencji do niego, w związku z czym nakłady związane z jego wytworzeniem stanowią element kosztu produkcji (wytworzenia) i są ewidencjonowane na koncie „500 Koszty produkcji gier” z podziałem na konta analityczne (subkonta) dotyczące poszczególnych realizowanych projektów. Wycena produkcji w toku w księgach oparta jest o koszt wytworzenia obejmujący koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym projektem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z danym projektem/ grą.

Koszty wytworzenia gry przede wszystkim obejmują:

- wynagrodzenia programistów zatrudnionych na umowę o pracę oraz umowę o dzieło,
- koszty programistów współpracujących (prowadzących własną działalność gospodarczą),
- nabycie modułu programistycznego,
- nabycie licencji do elementów gotowych (np. dźwięk, elementy grafiki),
- koszty tłumaczeń,
- inne koszty bezpośrednio związane z wytworzeniem danej gry.

Proces wytworzenia danej gry obejmuje, w pierwszej kolejności, etap preprodukcji, który następnie zostaje poddany ocenie, i gdy dany projekt uznany zostanie przez Spółkę za biznesowo perspektywiczny jest on kierowany do „produkcji”, co poświadcza tworzony na tym etapie protokół, w oparciu o który w księgach rachunkowych otwierany jest dany projekt.

W celu umożliwienia ustalenia wyniku finansowego i podatkowego zrealizowanego w zakresie każdego wytworzonego projektu/ gry, Spółka prowadzi w księgach rachunkowych osobne konta analityczne dla każdej wytwarzanej gry, zarówno na etapie ewidencjonowania produkcji w toku, produktów gotowych, jak i przychodów ze sprzedaży oraz kosztów wytworzenia każdej sprzedanej gry.

### **Wycena na dzień bilansowy**

Na dzień bilansowy produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier, które na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży.

### **Zapasy wyrobów gotowych**

#### **Wycena początkowa**

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów wyrobów gotowych w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia.

Cena nabycia, koszt wytworzenia obejmują wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzenia zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu.

W momencie zakończenia prac, ujmowania nakładów związanych z realizacją danego projektu oraz powzięcia decyzji o skierowaniu gry do premiery, Spółka (w oparciu o stosowny protokół zawierający ww. informacje) przyjmuje w księgach rachunkowych gotowy „produkt” i dokonuje przeksięgowania nakładów z Produkcji w toku na Produkty gotowe, tj. konto „501 Produkty gotowe” z uwzględnieniem odpowiedniej analityki dotyczącej danej gry.

Zapasy wyrobów gotowych dotyczące wytworzonych gier komputerowych ewidencjonowane są na koncie „501 Produkty gotowe” z uwzględnieniem odpowiednich kont analitycznych dotyczących poszczególnych gier.

#### **Wycena na dzień bilansowy oraz utrata wartości**

Zapasy - czyli wytworzone przez jednostkę gry komputerowe, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 24 miesiące, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

W przypadku produktów gotowych koszt wytworzenia gier rozlicza się do wysokości osiągniętego przychodu z ich sprzedaży w relacji 1:1, zgodnie z zasadą ostrożności.

W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów.

#### **Utrata wartości**

Zapasy podlegają przeszacowaniu z tytułu trwałej utraty wartości na dzień bilansowy. Utrata wartości powstaje wówczas, gdy cena sprzedaży jest niższa niż cena zakupu lub koszt wytworzenia.

Odpisów z tytułu utraty wartości dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w podziale na rodzaje zapasów. Jeżeli jednak wartość odpisu aktualizującego jest istotna w odniesieniu do wartości bilansowej zapasów należy dokonywać przeszacowania nie rzadziej niż na koniec każdego kwartału.

Podstawą dokonywania odpisów aktualizujących wartość produkcji w toku oraz produktów gotowych są zamiary Zarządu odnośnie dalszego rozwoju gry, a także przychodów ze sprzedaży generowanych przez daną grę.

Inwentaryzacji wszystkich zapasów, dla których prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa należy dokonać przynajmniej raz na 2 lata. Natomiast tych, dla których nie prowadzi się takiej ewidencji należy dokonywać co rok na dzień bilansowy.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty w okresie, w którym je poniesiono.

### **Koszty ogólnego zarządu**

Koszty zarządu obejmują koszty związane z zarządzaniem jednostką jako całością, utrzymaniem komórek organizacyjnych oraz koszty ogólne dotyczące jednostki jako całości. Dla kosztów ogólnego zarządu prowadzone jest ewidencja analityczna umożliwiająca ustalenie ich struktury w sposób ułatwiający ich analizę i kontrolę.

W ramach tej kategorii wyodrębniane są:

- koszty ogólnoadministracyjne, czyli wynagrodzenia i świadczenia na rzecz kierownictwa i pracowników zarządu, koszty biurowe, ubezpieczenia jednostki, koszty reprezentacji, podatki i opłaty administracyjne, skarbowe, notarialne i sądowe,

- koszty ogólnogospodarcze, które stanowią przede wszystkim wydatki związane z utrzymaniem obiektów administracyjnych oraz inne koszty o charakterze ogólnym.

### **ZESPÓŁ „6” ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

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

#### **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 „7” PRZYCHODY I KOSZTY ZWIĄZANE Z ICH OSIĄGANIEM**

W zespole „7”, którego konta służą do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży produktów oraz kosztów związanych z osiągnięciem tych przychodów, przychodów ze sprzedaży towarów i wartości sprzedanych towarów w cenie nabycia, przychodów ze sprzedaży materiałów i wartości sprzedanych materiałów w cenie ich nabycia, przychodów z operacji finansowych i kosztów operacji finansowych stanu, pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych, zysków nadzwyczajnych i strat nadzwyczajnych.

#### **Przychody ze sprzedaży oraz koszt wytworzenia sprzedanych produktów**

Spółka uzyskuje przychody z podstawowej działalności głównie w zakresie sprzedaży gier komputerowych. Komercjalizacja projektu następuje poprzez sprzedaż licencji do poszczególnych gier. Spółka ewidencjonuje przychody ze sprzedanych gier w podziale na odrębne analityki dotyczące:

1. Przychodów z komercjalizacji praw własności intelektualnej (gier) oraz
2. Przychodów z pozostałych projektów.

Koszt własny sprzedanych produktów ujmowany jest w momencie sprzedaży licencji do danej gry, przy czym

rozliczany jest on do wysokości osiągniętego przychodu ze sprzedaży danej gry w relacji 1:1.

Analogicznie jak w przypadku kont dotyczących produktów gotowych, również dla kont dotyczących przychodów ze sprzedaży produktów oraz kosztu własnego sprzedanych produktów prowadzona jest odrębna analityka odnosząca się do pojedynczego projektu (gry) w celu zachowania pełnej odrębności ewidencji pojedynczego kwalifikowanego prawa własności intelektualnej. Taka ewidencja umożliwi ustalenie jednostkowego wyniku finansowego na danym projekcie.

### **Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne nie są związane bezpośrednio z działalnością gospodarczą jednostki i nie dotyczą podstawowego zakresu jej działania, ale występują jako pośredni efekt podejmowanych czynności. Pozostałe przychody i koszty operacyjne kształtują wynik z działalności operacyjnej (podwyższając lub obniżając wynik ze sprzedaży), będący wielkością potrzebną do określenia wyniku finansowego jednostki.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne stanowią przede wszystkim:

- zysku lub straty z tytułu zbycia niefinansowych aktywów trwałych,
- przychody z tytułu dotacji,
- aktualizacji wartości aktywów niefinansowych,
- kar i odszkodowań,
- zmian rezerw.

### **Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe są związane z działalnością finansową w jednostce i stanowią przede wszystkim:

- przychody i koszty związane ze sprzedażą papierów wartościowych,
- przychody i koszty związane ze sprzedażą udziałów i akcji,
- dywidendy,
- odsetki od udzielonych i otrzymanych kredytów i pożyczek,
- dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych,
- odsetki za zwłokę w zapłacie należności,
- dodatnie i ujemne różnice kursowe,
- przychody i koszty związane z dokonaniem szacunków w wycenie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych oraz z tytułu zmian tych szacunków.

## **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**

- A. **W ciągu roku obrotowego** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.
- B. **Na dzień bilansowy** rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

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

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

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

#### **Wycena**

- A. **W ciągu roku obrotowego** wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
- B. **Na dzień bilansowy** wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

### **Rezerwa na zobowiązania**

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

- straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,

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

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

#### **Wycena**

- A. **W ciągu roku obrotowego** rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.
- B. **Na dzień bilansowy** rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

*Zarząd*

.....

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

W III kwartale 2025 r. President Studio S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie 7.479.793,97 zł przy 9.978.723,08 zł w analogicznym okresie 2024 r. Oznacza to spadek o ok. 25,04% r/r. W okresie od stycznia do września 2025 r. przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 23.559.109,82 zł, czyli o ok. 121,56% więcej niż w analogicznym okresie 2024 r., kiedy to przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 10.633.523,42 zł. Przychody ze sprzedaży produktów, w okresie od lipca do września 2025 r., osiągnęły poziom 7.857.891,70 zł względem 11.179.270,67 zł w III kwartale 2024 r. (spadek o ok. 29,71% r/r). W pierwszych trzech kwartałach 2025 r. przychody ze sprzedaży produktów wyniosły 23.485.449,46 zł względem 11.231.313,73 zł w analogicznym okresie 2024 r. (wzrost o ok. 109,11% r/r). Zmiana stanu produktów w trzecim kwartale 2025 r. była ujemna i osiągnęła poziom -378.097,73 zł przy -1.200.547,59 zł w trzecim kwartale 2024 r. W okresie od stycznia do września 2025 r. zmiana stanu produktów Spółki była dodatnia i wyniosła 73.660,36 zł, względem -597.790,31 zł w analogicznym okresie 2024 r. W III kwartale 2025 r. Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 5.921.809,38 zł wobec zysku netto wynoszącego 7.679.851,14 zł w III kwartale 2024 r. (spadek o ok. 22,89% r/r). W okresie od stycznia do września 2025 r. Spółka wypracowała zysk w wysokości 19.224.299,17 zł, względem zysku netto wynoszącego 7.610.829,85 zł w pierwszych trzech kwartałach 2024 r. (wzrost o ok. 152,59% r/r). Emitent, na dzień 30 września 2025 r., posiadał środki pieniężne w wysokości 14.150.979,04 zł, co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Spółki i pozwala efektywnie realizować przyjętą strategię rozwoju.

Wyniki uzyskane przez Spółkę w III kwartale 2025 r. są satysfakcjonujące i zgodne z założeniami Zarządu. Omawiany okres pozbawiony był istotnych niepowodzeń.

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

W okresie od lipca do września 2025 r., Spółka kontynuowała prace nad produkcją gier własnych. Tytuły gier są wymienione w harmonogramie premier, przedstawionym w punkcie 3 niniejszego raportu.

W dniu 23 września 2025 r. miała miejsce premiera gry pt. Celestial Empire w trybie wczesnego dostępu w wersji na PC na platformie Steam. Cena jednostkowa Gry wynosi 19,99 USD. Emitent jest producentem, wydawcą oraz właścicielem praw majątkowych do Gry. Łączny koszt produkcji i marketingu Gry nie przekroczył 3 010 000 złotych. Na dzień sporządzenia raportu koszt produkcji i marketingu Gry zwrócił się w ok. 30%. Spółka planuje kontynuację aktualizacji Gry oraz wydanie pełnej wersji w 2026 roku.

Na dzień sporządzenia raportu gra Celestial Empire w wersji na PC sprzedała się w ilości 34 000 (Lifetime Steam units) sztuk, natomiast Wishlista gry ukształtowała się na poziomie 246 000 (Current Outstanding Wishes) zapisów. Niniejszy tytuł posiada 90% pozytywnych opinii (z 420 wystawionych recenzji).

Na dzień sporządzenia raportu gra Crime Scene Cleaner w wersji na PC sprzedała się w ilości 1 032 000 (Lifetime Steam units) sztuk, natomiast Wishlista gry ukształtowała się na poziomie 1 173 000 (Current Outstanding Wishes) zapisów. Niniejszy tytuł posiada 97% pozytywnych opinii (z 26 711 wystawionych recenzji).

W dniu 27 sierpnia 2025 r., pomiędzy Emitentem a General Audit Sp. z o.o. z siedzibą w Katowicach (spółką wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem 3776), została zawarta umowa na przeprowadzenie badania sprawozdań finansowych Spółki za 2025 i 2026 rok obrotowy.

W dniu 29 października 2025 r. Pan Tomasz Stajszczak złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Emitenta z dniem 29 października 2025 r. Jednocześnie w dniu 29 października 2025 r. Rada

Nadzorcza Emitenta, w drodze kooptacji, na Członka Rady Nadzorczej Spółki, powołała Pana Aleksiego Wiesława Uchańskiego.

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

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Spółka nie odnotowuje poważnych skutków związanych z rosyjską agresją przeciwko narodowi ukraińskiemu. Brak znaczącego wpływu pozostaje także w obszarze sankcji nałożonych na Federację Rosyjską oraz Republikę Białorusi. Nie występują problemy związane z utrzymaniem stabilnego poziomu produkcji gier. Ograniczenie sprzedaży na ww. rynki objęte sankcjami może mieć wpływ na sprzedaż, ale, w opinii Zarządu Spółki, w stopniu nieznacznym.

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

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

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

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

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

W 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 PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW**

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

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

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

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

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

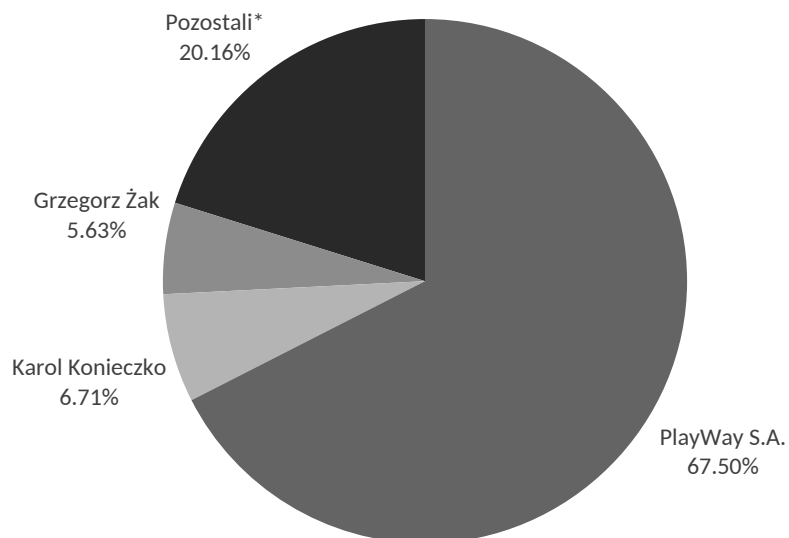
**13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU**

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

| Akcjonariusz    | Liczba akcji     | Liczba głosów    | Udział w kapitale zakładowym | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|-----------------|------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|
| PlayWay S.A.    | 704 000          | 704 000          | 67,50%                       | 67,50%                          |
| Karol Konieczko | 69 943           | 69 943           | 6,71%                        | 6,71%                           |
| Grzegorz Żak    | 58 748           | 58 748           | 5,63%                        | 5,63%                           |
| Pozostali*      | 210 309          | 210 309          | 20,16%                       | 20,16%                          |
| <b>Suma</b>     | <b>1 043 000</b> | <b>1 043 000</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*

**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*

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

Na dzień 30 września 2025 r. w skład zespołu Emitenta wchodzi łącznie 26 osób, w tym: 16 osób współpracujących na umowach o dzieło, 1 osoba zatrudniona na podstawie umowy zlecenie oraz 9 osób współpracujących ze Spółką na zasadzie jednoosobowej działalności gospodarczej.