PURPLE RAY
STUDIO

# JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

## Purple Ray Studio S.A.

# III KWARTAŁ 2026 ROKU

Kraków, 12 listopada 2026 r.

Raport Purple Ray Studio S.A. za III kwartał 2026 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect".

# Spis treści

**I. LIST DO AKCJONARIUSZY** ..... 3

**II. PODSTAWOWE INFORMACJE O PURPLE RAY STUDIO SPÓŁKA AKCYJNA.** ..... 4

**III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE** ..... 5

**IV. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI** ..... 9

**V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE** ..... 16

**VI. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM** ..... 16

**VII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI** ..... 16

**VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE** ..... 17

**IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ** ..... 17

**X. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ** ..... 17

**XI. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ** ..... 17

**XII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU** ..... 17

**XIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY** ..... 17

## I. LIST DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Państwo,

W niniejszym raporcie przekazuję Państwu podsumowanie działalności oraz wyników Purple Ray Studio S.A. za III kwartał 2026 roku.

Miniony kwartał był dla Spółki okresem dalszych prac nad naszym kluczowym projektem – Koshmar: The Last Reverie – oraz kontynuacji działań związanych z rozwojem i promocją naszych marek. Konsekwentnie realizujemy założenia produkcyjne, przygotowując jednocześnie kolejne inicjatywy marketingowe, których efekty planujemy zaprezentować społeczności graczy w najbliższym czasie.

Istotnym wyróżnieniem dla projektu Koshmar: The Last Reverie była nominacja do nagrody konferencji DevGAMM w kategorii Most Anticipated Game (najbardziej wyczekiwana gra). Odbieramy ją jako ważny sygnał rosnącego zainteresowania naszym tytułem w międzynarodowym środowisku branżowym oraz potwierdzenie potencjału rozwijanej marki.

Równolegle kontynuujemy wsparcie wydanej wcześniej gry Boti: Byteland Overclocked. W drugim tygodniu listopada planujemy udostępnienie istotnej aktualizacji, która znacząco poprawi wydajność gry oraz wyeliminuje szereg problemów zgłaszanych przez społeczność graczy. Działania te wpisują się w naszą strategię długoterminowego wspierania wydanych tytułów i budowania pozytywnych relacji z odbiorcami.

W omawianym okresie Purple Ray Studio S.A. było również reprezentowane podczas Paris Biz Week, wydarzenia organizowanego przez IPK. Udział w spotkaniach branżowych stanowił okazję do nawiązywania nowych kontaktów biznesowych oraz prezentacji działalności Spółki na rynku międzynarodowym.

W III kwartale 2026 roku Spółka osiągnęła 14 tys. PLN przychodów ze sprzedaży, natomiast strata netto wyniosła 251 tys. PLN. Na dzień 30 września 2026 roku aktywa Purple Ray Studio S.A. wynosiły około 9,3 mln PLN, przy kapitale własnym na poziomie około 7,4 mln PLN. Wyniki finansowe odzwierciedlają obecny etap działalności Spółki, skoncentrowanej na rozwoju autorskich projektów i budowaniu ich długoterminowego potencjału komercyjnego.

Dziękuję Państwu za okazane zaufanie i wsparcie. Przed nami kolejne ważne etapy rozwoju projektu Koshmar: The Last Reverie, a także działania mające na celu dalsze wzmacnianie pozycji Purple Ray Studio na rynku gier wideo. Zapraszam Państwa do zapoznania się z pełną treścią raportu.

Z wyrazami szacunku,

Robert Baranowski

Prezes Zarządu

Purple Ray Studio S.A.

## II. PODSTAWOWE INFORMACJE O PURPLE RAY STUDIO SPÓŁKA AKCYJNA.

| | |
|---|---|
| **Firma:** | **Purple Ray Studio S.A.** |
| **Skrót firmy:** | **Purple Ray Studio** |
| **Siedziba:** | **Kraków** |
| **Adres Spółki:** | **Ul. XX Pijarów 5 31-466 Kraków** |
| **Telefon:** | **+48 733 113 193** |
| **Adres poczty elektronicznej:** | **contact@purpleray.studio** |
| **Strona internetowa:** | **www.purpleray.studio** |
| **NIP:** | **9452252271** |
| **REGON:** | **52101448000000** |
| **Sąd Rejestrowy:** | **Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego** |
| **KRS:** | **0001142613** |

| **ZARZĄD** | |
|---|---|
| **Prezes Zarządu** | **Robert Baranowski** |
| **Wiceprezes Zarządu** | **Kornelia Błażyńska** |

# III. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

## 1. Wybrane dane finansowe

| Wybrane dane finansowe | III kwartał 2026 / 30.09.2026 | III kwartał 2025 / 30.09.2025 |
|---|---|---|
| Przychody netto ze sprzedaży | 13 916,06 | 349 511,52 |
| Zysk (strata) netto | -251 207,82 | 166 160,24 |
| Kapitał własny | 7 354 375,70 | 8 780 449,01 |
| Aktywa razem | 9 262 183,75 | 9 025 081,37 |

## 2. Bilans

| Wyszczególnienie | | |
|---|---|---|
| AKTYWA | | |
| A. AKTYWA TRWAŁE | 3 040,99 | 11 223,24 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 3 040,99 | 11 223,24 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 3 040,99 | 11 223,24 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| c) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | | |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 9 259 142,76 | 9 013 858,13 |
| I. Zapasy | 8 922 138,99 | 6 947 569,19 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 5 916 821,71 | 6 947 569,19 |
| 3. Produkty gotowe | 3 005 317,28 | |
| II. Należności krótkoterminowe | 118 330,34 | 127 797,33 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 118 330,34 | 127 797,33 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 17 116,75 | 83 095,63 |
| - do 12 miesięcy | 17 116,75 | 83 095,63 |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych | 48 701,44 | 37 777,81 |
| c) inne | 52 512,15 | |
| d) dochodzone na drodze sądowej | | 6 923,89 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 197 724,19 | 1 931 487,22 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 197 724,19 | 1 931 487,22 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 197 724,19 | 1 931 487,22 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 197 724,19 | 1 931 487,22 |
| - inne aktywa pieniężne | | |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 20 949,24 | 7 004,39 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | | |
| AKTYWA RAZEM: | 9 262 183,75 | 9 025 081,37 |
| PASYWA | | |
| A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | 7 354 375,70 | 8 780 449,01 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 398 279,40 | 398 279,40 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 9 211 049,70 | 8 995 488,43 |

| | | |
|---|---|---|
| - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 9 211 049,70 | 8 995 488,43 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -1 907 780,15 | -876 708,46 |
| VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego | -347 173,25 | 263 389,64 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ. | 1 907 808,05 | 244 632,36 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 767 714,23 | 22 000,00 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 643 913,00 | |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 123 801,23 | 22 000,00 |
| - krótkoterminowe | 123 801,23 | 22 000,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) zobowiązania wekslowe | | |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 1 137 131,29 | 222 632,36 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 1 009 636,98 | 52 147,51 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| b) inne | 1 009 636,98 | 58 897,51 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 127 494,31 | 170 484,85 |
| a) kredyty i pożyczki | 54 378,07 | |
| c) inne zobowiązania finansowe | | |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 45 997,13 | 867,93 |
| - do 12 miesięcy | 45 997,13 | 867,93 |
| f) zobowiązania wekslowe | | |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 16 307,45 | 63 858,00 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | | 95 758,92 |
| i) inne | 10 811,66 | 10 000,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 2 962,53 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 2 962,53 | 0,00 |
| - krótkoterminowe | 2 962,53 | |
| PASYWA RAZEM: | 9 262 183,75 | 9 025 081,37 |
| sumy kontrolne (A-P) | 0,00 | |
| check | 0,00 | 0,00 |

## 3. Rachunek Zysków i Strat

| **Wyszczególnienie** | **Od 01.07.2026 do 30.09.2026** | **Od 01.07.2025 do 30.09.2025** | **Od 01.01.2026 do 30.09.2026** | **Od 01.01.2025 do 30.09.2025** |
|---|---|---|---|---|
| A. Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym: | 13 916,06 | 349 511,52 | 209 719,06 | 721 533,48 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 349 511,52 | 209 719,06 | 721 533,48 |
| B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym: | 52 961,76 | 37 511,52 | 59 719,06 | 159 533,48 |
| I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów | 52 961,76 | 37 511,52 | 59 719,06 | 159 533,48 |
| C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A–B) | -39 045,70 | 312 000,00 | 150 000,00 | 562 000,00 |
| D. Koszty sprzedaży | | 143 742,71 | | 274 707,41 |
| E. Koszty ogólnego zarządu | 201 768,76 | 938,88 | 485 312,60 | 3 149,30 |
| F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C–D–E) | -240 814,46 | 167 318,41 | -335 312,60 | 284 143,29 |
| G. Pozostałe przychody operacyjne | 0,54 | 0,58 | 1,55 | 2,15 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| IV. Inne przychody operacyjne | 0,54 | 0,58 | 1,55 | 2,15 |
| H. Pozostałe koszty operacyjne | 0,73 | 0,66 | 1,94 | 2,59 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | | | | |
| III. Inne koszty operacyjne | 0,73 | 0,66 | 1,94 | 2,59 |
| I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G–H) | -240 814,65 | 167 318,33 | -335 312,99 | 284 142,85 |
| J. Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | | |
| K. Koszty finansowe | 10 393,17 | 1 158,09 | 11 860,26 | 20 753,21 |
| I. Odsetki, w tym: | | 1 124,91 | | 12 772,11 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | | | | |
| IV.Inne | 10 393,17 | 33,18 | 11 860,26 | 7 981,10 |
| L. Zysk (strata) brutto (I+J-K) | -251 207,82 | 166 160,24 | -347 173,25 | 263 389,64 |
| N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | | | | |
| O. Zysk (strata) netto (L-M-N) | -251 207,82 | 166 160,24 | -347 173,25 | 263 389,64 |

## 4. Rachunek Przepływów Pieniężnych

| **Wyszczególnienie** | **Od 01.07.2026 do 30.09.2026** | **Od 01.07.2025 do 30.09.2025** | **Od 01.01.2026 do 30.09.2026** | **Od 01.01.2025 do 30.09.2025** |
|---|---|---|---|---|
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 7 980 637,54 | 8 636 369,02 | 8 076 548,95 | 3 775 440,47 |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 7 980 637,54 | 8 636 369,02 | 8 076 548,95 | 3 775 440,47 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 398 279,40 | 398 279,40 | 398 279,40 | 353 600,00 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 679,40 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 679,40 |
| - wydania udziałów (emisji akcji) | | | | 44 679,40 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 398 279,40 | 398 279,40 | 398 279,40 | 398 279,40 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 9 211 049,70 | 9 010 888,43 | 9 211 049,70 | 4 292 100,00 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 0,00 | -15 400,00 | 0,00 | 4 703 388,43 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4 703 388,43 |
| - emisji akcji powyżej wartości nominalnej | | | | 4 703 388,43 |
| - podziału zysku (ustawowo) | | | | |
| - podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | | | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | -15 400,00 | 0,00 | 0,00 |
| - inne | | -15 400,00 | | |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 9 211 049,70 | 8 995 488,43 | 9 211 049,70 | 8 995 488,43 |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | | | |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 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 | | | | |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 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 | -1 532 780,15 | -870 259,53 | -1 532 780,15 | -1 085 717,55 |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a) zwiększenia (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - podziału zysku z lat ubiegłych | | | | |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 1 532 780,15 | -870 259,53 | 1 538 939,56 | -1 085 717,55 |
| b) korekty błędów | 375 000,00 | | 375 000,00 | |
| 5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 1 907 780,15 | -870 259,53 | 1 913 939,56 | -1 085 717,55 |
| a) zwiększenie (z tytułu) | 95 965,43 | -6 448,93 | 0,00 | -6 448,93 |
| - … | 95 965,43 | | | -6 448,93 |
| b) zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 97 229,40 | 6 159,41 | 215 458,02 |
| - … | | 97 229,40 | 6 159,41 | 215 458,02 |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 2 003 745,58 | -779 479,06 | 1 907 780,15 | -876 708,46 |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -2 003 745,58 | -779 479,06 | -1 907 780,15 | -876 708,46 |
| 6. Wynik netto | -251 207,82 | 166 160,24 | -347 173,25 | 263 389,64 |
| a) zysk netto | | 166 160,24 | | 263 389,64 |
| b) strata netto | 251 207,82 | | 347 173,25 | |
| c) odpisy z zysku | | | | |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 7 354 375,70 | 8 780 449,01 | 7 354 375,70 | 8 780 449,01 |
| III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | | | | |

## 5. Zestawienie zmian w kapitale własnym

| **Wyszczególnienie** | **Od 01.07.2026 do 30.09.2026** | **Od 01.07.2025 do 30.09.2025** | **Od 01.01.2026 do 30.09.2026** | **Od 01.01.2025 do 30.09.2025** |
|---|---|---|---|---|
| A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | -251 207,82 | 166 160,24 | -347 173,25 | 263 389,64 |
| II. Korekty razem | -392 745,24 | -352 130,00 | -1 659 719,11 | -1 486 741,13 |
| 1. Amortyzacja | 1 303,28 | 2 575,80 | 5 606,51 | 7 790,51 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | -33,18 | | -7 981,10 |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 8 773,97 | 1 124,91 | 9 636,98 | 12 772,11 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 123 801,23 | -22 000,00 | 123 801,23 | -22 000,00 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | -494 388,57 | -441 944,79 | -1 405 274,04 | -1 413 238,92 |
| 7. Zmiana stanu należności | 38 762,15 | 99 973,25 | 61 433,36 | 68 577,70 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -77 623,16 | 6 520,95 | -12 623,88 | -135 211,98 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 381 625,86 | 2 583,72 | -67 299,27 | -1 941,89 |
| 10. Inne korekty | -375 000,00 | -930,66 | -375 000,00 | 4 492,44 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II) | -643 953,06 | -185 969,76 | -2 006 892,36 | -1 223 351,49 |
| B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | | |
| I. Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | | | |
| II. Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | | |
| I. Wpływy | 750 000,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 3 996 756,83 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | | | 3 996 756,83 |
| 2. Kredyty i pożyczki | 750 000,00 | | 1 000 000,00 | |
| II. Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 164 951,23 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | | | |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | | | | 1 164 951,23 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 750 000,00 | 0,00 | 1 000 000,00 | 2 831 805,60 |
| D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III) | 106 046,94 | -185 969,76 | -1 006 892,36 | 1 608 454,11 |
| E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | 106 046,94 | | -1 006 892,36 | |
| F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 91 677,25 | 2 117 456,98 | 1 204 616,55 | 323 033,11 |
| G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM | 197 724,19 | 1 931 487,22 | 197 724,19 | 1 931 487,22 |

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

*Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):*

*I. Aktywa trwałe*

*1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne*

*1.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub po wartości przeszacowanej uwzględniającej aktualizację wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.*

*1.2. Umowa, w której znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego), ujmowana jest jako leasing operacyjny, umowa najmu lub dzierżawy. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego, najmu lub dzierżawy po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego), obciążają koszty metodą liniową przez okres umowy leasingu, najmu lub dzierżawy.*

*1.3. Środki trwałe w leasingu finansowym wyceniane są według wartości początkowej (rynkowej) przedmiotu leasingu, ustalonej na moment rozpoczęcia leasingu, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.*

*1.4. Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości mniejszej lub równej 10 000 zł, której dokonuje się w miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem pozostałych punktów.*

*1.5. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł amortyzuje się z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.*

*1.6. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.*

*1.7. Stosowane przez jednostkę stawki amortyzacji odpowiadają ekonomicznemu okresowi użytkowania środków trwałych drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji wynikający z okresu ich ekonomicznej użyteczności. W przypadku określenia krótszego niż wynikającego ze stosowania stawek ww. okresu użytkowania, jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.*

*1.8. Jednostka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:*

*• budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 10 – 50 lat*
*• urządzenia techniczne i maszyny 3 - 20 lat*
*• środki transportu 4 – 7 lat*
*• pozostałe środki trwałe 4 – 10 lat*

*Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:*

*• autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne 5 lat*
*• licencje, koncesje 2 – 10 lat*
*• prawa do:*
*- patentów, wynalazków 10 - 20 lat*
*- wzorów użytkowych 5 lat*
*- znaków towarowych10 lat*
*• koszty zakończonych prac rozwojowych 5 – 15 lat*

*1.9. Jednostka analizuje na koniec każdego okresu wartość netto środków trwałych, w szczególności nakłady w obcych środkach trwałych i dokonuje odpisów aktualizujących wartość w sytuacji, gdy będzie to uzasadnione stopniem zużycia i innymi czynnikami przemawiającymi za odpisaniem wartości składnika majątku.*

*1.10. Dla celów podatkowych środki trwałe o wartości:*

*• większej niż 10 000 zł wprowadza się rejestru środków trwałych i amortyzuje zgodnie z przepisami podatkowymi.*
*• mniejszej niż 10 000 zł nie są wprowadzane do rejestru środków trwałych, a wydatki na ich nabycie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów w momencie oddania ich do użytkowania.*

*1.11. Dla celów podatkowych wartości niematerialne i prawne (WNIP) o wartości:*

*• większej niż 10.000 zł amortyzuje się zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;*
*• mniejszej niż 10.000 zł są ujmowane w kosztach zgodnie z zasadami opisanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.*

*1.12. Koszty prac badawczych ujmuje się w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w ustawie o rachunkowości.*

*1.13. W momencie wykupu środka trwałego lub WNiP z leasingu finansowego następuje przeksięgowanie wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych lub WNiP z kont odpowiednio dotyczących ewidencji środków leasingowanych na konta dotyczące ewidencji środków trwałych własnych.*

*1.14. Kontrolę i ewidencję składników majątkowych prowadzi pozaksięgowo Dział Administracyjny, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.*

*2. Inwestycje długoterminowe*

*2.1. Długoterminowe inwestycje na moment pierwszego ujęcia w księgach rachunkowych ujmuje się według ceny nabycia.*

*2.2. Nie rzadziej, niż na dzień bilansowy, nieruchomości zaliczone do długoterminowych inwestycji wycenia się według zasad stosowanych dla środków trwałych, a udziały w innych jednostkach wykazuje się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości.*

*2.3. Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych jednostka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.*

*3.Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe*

*3.1. Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze, jeżeli ich aktywowanie trwa dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli tylko te, które kwalifikują się do czynnych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych.*

*II. Aktywa obrotowe*

*4. Zapasy*

*4.1. Materiały*

*4.1.1. Materiały wyceniane są w cenie zakupu, w przypadku materiałów od dostawców z kraju i według ceny nabycia, w przypadku towarów importowanych i z Unii Europejskiej. Stany i rozchody materiałów, objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu lub nabycia ustalonych, przy zastosowaniu metody „pierwsze przyszło –pierwsze wyszło"(FIFO).*

*4.2. Produkcja w toku*

*4.2.1. Produkty gotowe i produkcję w toku na dzień wytworzenia wycenia się według kosztów wytworzenia. 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 materiałów bezpośrednich, robocizny bezpośredniej i koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją oraz inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny.*

*4.2.2. Jednostka na dzień bilansowy wycenia produkty według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W oparciu o art. 28 ust 4a ustawy o rachunkowości, do bezpośrednich kosztów wytworzenia produktów gotowych dolicza się koszty pośrednie związane z ich wytworzeniem, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych, przy czym ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie jest wyższy od cen sprzedaży netto.*

*4.2.3. Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:*

*• będących konsekwencją strat produkcyjnych;*

*• ogólnego zarządu, które nie są związane z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny;*

*• magazynowania materiałów, produktów i produkcji w toku, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji;*

*• kosztów sprzedaży produktów.*

*4.2.4. W momencie, gdy produkt jest gotowy do sprzedaży należy go wycenić zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a mianowicie: wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, (należy uznać, że gry komputerowe należą do tych aktywów) wycenia się w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami przez okres osiągania z nich korzyści ekonomicznych, ale nie dłuższy niż 5 lat. Po upływie tego czasu nieodpisane koszty należy zaliczyć jednorazowo do pozostałych kosztów operacyjnych.*

*4.2.5. Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego. Wysokość odpisu aktualizującego ustalana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji materiałów, półproduktów i produktów z uwzględnieniem możliwości ich odsprzedaży. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z utratą ich*

*wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto zamiast według cen nabycia, albo zakupu, albo kosztów wytworzenia - zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.*

*5. Należności i udzielone pożyczki*

*5.1. Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy, z zachowaniem zasady ostrożności. Jednostka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności, w sytuacji, podjęcia takiej decyzji przez Zarząd.*

*5.2.Odpisy aktualizujące wartość należności i udzielonych pożyczek dokonywane są na koniec roku obrotowego. Wysokość odpisu aktualizującego ustalana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji należności w odniesieniu do poszczególnych dłużników.*

*5.3.Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis aktualizujący był z uzasadnionych przyczyn dokonany w trakcie danego roku obrotowego to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje poprzez dokonanie zapisów korygujących (zapisy ujemne). Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.*

*5.4. W przypadku dokonania zapłaty wierzytelności przez dłużnika, następuje rozwiązanie dokonanego wcześniej odpisu aktualizującego na dobro pozostałych przychodów operacyjnych (dla należności głównej) lub przychodów finansowych dla odsetek. W przypadku zrealizowania przesłanek w oparciu, o które dokonano odpisu aktualizującego wierzytelności, wobec wyczerpania możliwości dochodzenia tej wierzytelności następuje wykorzystanie wcześniej dokonanego odpisu aktualizującego.*

*5.5. Dla ewidencji należności krótkoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju należności przewidzianego układem bilansu.*

*5.6. Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów*

*6. Aktywa pieniężne*

*6.1. Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.*

*6.2. Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.*

*7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów*

*7.1.Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 1 500 zł, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, mogą nie być rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko zostać odniesione bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.*

*7.2. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą.*

*7.3. Ewidencję rozliczeń międzyokresowych prowadzi się na kontach syntetycznych odpowiadających rodzajowi rozliczanych kosztów. Dla kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne odrębnie każdego kosztu podlegającego rozliczaniu.*

*7.4. Opłaty wstępne związane z umowami leasingowymi odnoszone są w koszty okresu, w którym została zawarta umowa.*

*III. Kapitał własny*

*8. Kapitał akcyjny i zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe*

*8.1. Kapitał akcyjny wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym spółki.*

*8.2. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na kapitał akcyjny i prezentowane w aktywach Spółki.*

*8.3. Zasady tworzenia kont analitycznych. Ewidencja analityczna do kont kapitałów własnych pozwala na określenie wartości początkowej stanu kapitałów, najczęściej spotykanych tytułów zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu na dzień bilansowy.*

*IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania*

*9.Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów*

*9.1. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.*

*9.2. Rezerwy tworzone są 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, skutków toczącego się postępowania sądowego;*

*• 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.*

*• prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.*

*9.3. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.*

*9.4. Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.*

*9.5. W zakresie ujmowania, prezentacji i wyceny rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka stosuje regulacje zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe".*

*9.6. Zasady tworzenia kont analitycznych Ewidencja analityczna do kont rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów pozwala na ustalenie poszczególnych tytułów i ich wykorzystania.*

*9.7. Na dzień bilansowy winna być przeprowadzona weryfikacja i aktualizacja stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych biernych. Jeśli w wyniku weryfikacji stwierdzono nadmiernie utworzone rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów, nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się zmniejszenie rezerwy i rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów.*

*10. Zobowiązania długoterminowe*

*10.1. Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych z uwagi na konieczność osobnej prezentacji w bilansie jednostka może stosować zasadę zarachowania na dzień bilansowy na odrębne konto syntetyczne części zobowiązań stanowiących zobowiązania długoterminowe. Do konta syntetycznego „Zobowiązania długoterminowe" tworzy się wówczas konta analityczne pozwalające na ustalenie rodzaju zobowiązania długoterminowego, np. kredyty, pożyczki, zobowiązania leasingowe.*

*10.2. Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju zobowiązań przewidzianego układem bilansu.*

*11. Zobowiązania krótkoterminowe*

*11.1. Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, bez uwzględnienia odsetek za zwłokę w zapłacie.*

*11.2. Dla ewidencji zobowiązań krótkoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju zobowiązań przewidzianego układem bilansu.*

*11.3. Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów.*

*12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów*

*12.1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:*

*• równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (przedpłat i zaliczek);*

*• 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 własnych.*

*• równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych*

*12.2. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych źródeł.*

*12.3. Dla ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie istotnych tytułów, które istnieją w jednostce.*

*V. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych*

*13. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie wynikającym z poniższej tabeli:*

| Operacje podlegające wycenie | Kurs walutowy zastosowany do wyceny | Operacje na rachunku walutowym | Rozchód środków z rachunku walutowego | Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |

*Wpływ środków w walucie obcej, w tym:*

*• Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej otrzymanie należności otrzymanie kredytu lub pożyczki wpływ odsetek od lokat/rachunków bankowych*

*Zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym, skutkującego powstaniem debetu na rachunku walutowym*

*• Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej*

*Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi (platforma walutowa)*

*• Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej*

*Zakupu waluty obcej w banku za walutę polską po wynegocjowanym wcześniej kursie (opcje, kontrakty forward)*

*• Kurs wynegocjowany*

*• Operacje w kasie walutowej*

*Rozchód środków z kasy walutowej, w tym:*

*• Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej wypłata zaliczki wpłata środków na rachunek bankowy zapłata zobowiązań zwrot zaliczki przez pracownika*

*• Kurs, po jakim wcześniej była wypłacona zaliczka zakup waluty w kantorze*

*• Kurs, po jakim zakupiono walutę (kurs kantorowy) wpływ środków pochodzących z własnego rachunku walutowego*

*• Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji (wypłaty środków w walucie obcej) zapłata należności*

*• Kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień wpłaty przesunięcie środków pomiędzy kasami walutowymi*

*• Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji walucie obcej Rozliczanie delegacji służbowych*

*Poniesione koszty delegacji*

*• Kurs średni NBP poprzedzający dzień poniesienia kosztu, czyli kurs z dnia poprzedzającego dzień zakończenia delegacji*

*W przypadku gdy na poczet delegacji pobrana została jedna zaliczka możliwe jest przyjęcie uproszczenia polegającego na rozliczeniu delegacji po kursie z po jakim wyceniona została zaliczka.*

*W przypadku, wymiany zaliczki pobranej w danej walucie na inną walutę samodzielnie przez delegowanego możliwe jest rozliczenie delegacji z uwzględnieniem kusy wymiany, po jakim zakupiona*

*została inna waluta za pobraną zaliczkę; podstawą zastosowania tego kursu jest potwierdzenie wymiany waluty, lub w przypadku jego braku oświadczenie delegowanego, z którego wynika jaka ilość innej waluty została zakupiona za daną wartość pobranej zaliczki potwierdzone przez przełożonego.*
*Inne operacje*
*Kurs średni NBP poprzedzający dzień przeprowadzenia operacji*
*14. Różnice kursowe ustalane na dzień bilansowy dotyczące środków pieniężnych, kredytów, zobowiązań z tytułu zakupu towarów, usług oraz środków trwałych*

*14.1. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji wg średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na dzień poprzedzający ten dzień. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP z dnia bilansowego.*

*14.2. W przypadku gdy na dzień bilansowy wyceniane są zobowiązania zaciągnięte na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, różnice kursowe dotyczące tej wyceny korygują ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia - pod warunkiem jednak, że nadzień wyceny nie oddano ich jeszcze do używania (zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości).*

*14.3. Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy transakcji terminowych (instrumentów finansowych) w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z wyceną banku w którym zawarte zostały transakcje terminowe.*

*14.4. Koszty i przychody wyrażone w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tym zakresie.*
*15. Rozliczanie różnic kursowych z wyceny bilansowej rozrachunków w następnym roku obrotowym*

*15.1. Dla celów rozliczania różnic kursowych ustalonych na koniec roku obrotowego dotyczących operacji wyrażonych w walutach obcych jednostka stosuje metodę polegającą na wystornowaniu ustalonych na koniec roku obrotowego różnic kursowych pod datą 1 stycznia roku następnego.*
*ustalenia wyniku finansowego:*

*VI Ujmowanie wyniku finansowego*

*16. Rozliczanie przychodów i kosztów*

*16.1. Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.*

*16.2. Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości, od momentu rozpoczęcia sprzedaży Spółka może obciążyć konto kosztów wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych maksymalnie do wysokości uzyskanych przychodów ze sprzedaży tych wyrobów. W tej sytuacji wynik na sprzedaży zostanie wykazany dopiero w momencie przekroczenia wysokości przychodów nad wartość poniesionych kosztów. Jeżeli na koniec piątego roku koszty wytworzenia nadal będą wyższe od przychodów ze sprzedaży to należy pozostałą cześć kosztów jednorazowo obciążyć pozostałe koszty operacyjne.*

*16.3. Jednostka rozlicza koszty działalności operacyjnej stosując układ rodzajowy (konta zespołu 4) i funkcjonalny (konta zespołu 5).*
*Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:*
*1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.*
*2.Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.*
*3. Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową sporządzony zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy.*
*4. Dodatkowo, jednostka sporządza sprawozdanie z działalności zgodnie z art. 49 ustawy.*
*5. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie kalkulacyjnym. 6. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.*
*pozostałe:*
*1. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy.*
*2. W zakresie nieobjętym ustawą jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.*

*3. W zakresie nieuregulowanym ustawą i Krajowymi Standardami Rachunkowości, jednostka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.*
*4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnego zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.*

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

Na dzień 30.09.2026 r. Emitent wykazał sumę bilansową w wysokości 9,3 mln PLN, na którą składały się przede wszystkim aktywa obrotowe, w tym zapasy o wartości 8,9 mln PLN, obejmujące m.in. nakłady związane z produkcją gier wideo. Należności krótkoterminowe wynosiły 118 tys. PLN, a środki pieniężne 198 tys. PLN. Kapitał własny Spółki wynosił 7,4 mln PLN, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania łącznie 1,9 mln PLN.

W III kwartale 2026 roku Spółka osiągnęła 14 tys. PLN przychodów ze sprzedaży i odnotowała stratę netto w wysokości 251 tys. PLN. Narastająco od 1 stycznia do 30 września 2026 roku przychody ze sprzedaży wyniosły 210 tys. PLN, a strata netto 347 tys. PLN. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości nakłady ponoszone na produkcję gier są ujmowane w zapasach.

W omawianym okresie Spółka kontynuowała prace nad grą Koshmar: The Last Reverie. Przygotowywane są kolejne działania marketingowe związane z projektem. Gra otrzymała nominację do nagrody konferencji DevGAMM w kategorii najbardziej wyczekiwanego tytułu.

Emitent kontynuuje wsparcie gry Boti: Byteland Overclocked. Na drugi tydzień listopada 2026 roku zaplanowano aktualizację znacząco poprawiającą wydajność gry i rozwiązującą problemy zgłaszane przez społeczność użytkowników. Jest to działanie planowane po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

W III kwartale 2026 roku Emitent otrzymał 750 tys. PLN finansowania w formie pożyczek udzielonych przez głównego akcjonariusza na podstawie zawartej z nim umowy finansowania pomostowego. Narastająco od początku roku wpływy z tytułu zaciągniętych pożyczek wyniosły 1,0 mln PLN. Środki wspierają finansowanie bieżącej działalności i kontynuację prac nad realizowanymi projektami.

Spółka była reprezentowana na wydarzeniu Paris Biz Week organizowanym przez IPK, co stanowiło okazję do rozwijania kontaktów biznesowych. W kolejnych miesiącach Emitent planuje kontynuować prace nad Koshmar: The Last Reverie, działania promocyjne oraz wsparcie gry Boti: Byteland Overclocked.

## VI. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

*Emitent nie publikował prognoz finansowych.*

## VII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

*Nie dotyczy.*

## VIII. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

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

## IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

*Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.*

## X. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

*Nie dotyczy.*

## XI. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

*Nie dotyczy.*

## XII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

| Akcjonariusz | l. akcji | % akcji | l. głosów | % głosów |
|---|---|---|---|---|
| Dawid Pałka | 324 000 | 8,13 | 324 000 | 8,13 |
| Gravier Investment ASI S.A. | 917 592 | 23,04 | 917 592 | 23,04 |
| Karol Franciszek Błażewski | 304 000 | 7,63 | 304 000 | 7,63 |
| Kornelia Błażyńska | 368 000 | 9,24 | 368 000 | 9,24 |
| Robert Maciej Baranowski | 324 000 | 8,13 | 324 000 | 8,13 |

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

| Forma zatrudnienia | Liczba zatrudnionych | Liczba pełnych etatów |
|---|---|---|
| Umowa o pracę | --- | --- |
| Umowa o dzieło, zlecenie | 11 | ---- |
| B2B | 6 | 6 |
| Powołanie | --- | --- |

Dane na koniec 3 kwartału 2026 r.

Kraków, 12 listopada 2026 r.

*Robert Baranowski*

Prezes Zarządu

Podpisano przez/ Signed by:
Robert Maciej
Baranowski
Data/ Date: 12.11.2026 17:24
mSzafir