



**RAPORT KWARTALNY  
ZA CZWARTY KWARTAŁ 2025 r.**

1.10.2025 - 31.12.2025



16.02.2025

## 1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

mam przyjemność przedstawić Państwu raport okresowy Spółki Duality S.A., podsumowujący naszą działalność w IV kwartale 2025 roku.

W ostatnim kwartale 2025 roku Spółka kontynuowała działania oraz strategie realizowane w poprzednich okresach, koncentrując się na prowadzeniu rozważnej polityki operacyjnej w celu zapewnienia stabilności w trudnych warunkach rynkowych, z jakimi mierzy się obecnie branża gier.

Podobnie jak w poprzednich kwartałach, staraliśmy się łączyć nasze tytuły (Barn Finders, Accident, Plane Accident) w ramach wspólnych działań promocyjnych, aby zwiększyć ich widoczność podczas premier oraz istotnych wydarzeń związanych z innymi grami. Pomimo że końcówka roku tradycyjnie stanowi trudniejszy okres sprzedażowy dla mniejszych wydawców, strategia ta okazała się skuteczna. Dodatkowo dla gry Barn Finders uruchomiono świąteczne wydarzenie wraz z mapą inspirowaną filmem „Kevin sam w domu”, wzbogaconą o dodatkowe nagrody dla powracających graczy. Już w styczniu odbyła się również promocja typu daily deal dla gry Barn Finders, która zaowocowała bardzo dobrą sprzedażą. Wyniki te potwierdzają, że pomimo upływu czasu od premiery, gra nadal cieszy się zainteresowaniem graczy. Równoległe dla wszystkich naszych tytułów nieustannie poszukujemy nowych kanałów dystrybucji oraz dodatkowych sposobów zwiększenia sprzedaży.

Spółka otrzymała również pierwsze raporty sprzedażowe dotyczące gry Unholy w wersji pudełkowej na konsolę PS5, które wskazują na zadowalający poziom sprzedaży w IV kwartale 2025 roku, wynoszący około 5 000 egzemplarzy. Stanowi to dodatkowe źródło przychodów dla Spółki oraz istotne wsparcie w planowaniu kolejnych działań biznesowych.

Nieprzerwanie trwają również prace nad prototypem Barn Finders 2. Obecnie koncentrują się one głównie na usprawnieniu mechanik rozgrywki, poprawie jakości oprawy graficznej oraz ogólnego odbioru prototypu. Równoległe Spółka rozpoczęła przygotowania materiałów marketingowych, w tym strony gry na platformie Steam oraz trailera, które będą wspierać dalsze rozmowy z potencjalnymi wydawcami i budowanie zainteresowania projektem. Naszym celem jest stworzenie projektu, który zachwyci potencjalnych wydawców, zaprezentuje nową jakość marki Barn Finders oraz pozytywnie wpłynie na postrzeganie Spółki jako doświadczonego twórcy gier.

Dziękujemy Państwu za okazane zaufanie, wsparcie oraz stałe zainteresowanie rozwojem Duality S.A. Zachęcamy do śledzenia kolejnych komunikatów oraz dalszych postępów w działalności Spółki.

Z poważaniem,  
**Tomasz Strzałkowski**  
Prezes Zarządu  
Duality S.A.

**Michał Szewerniak**  
Wiceprezes Zarządu  
Duality S.A.

## Spis treści

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 1.  | PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU .....   | 2  |
| 2.  | PODSTAWOWE INFORMACJE.....   | 4  |
| 3.  | PLAN PREMIER.....  | 5  |
| 4.  | KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA.....  | 6  |
| 5.  | INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM<br>INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....  | 14 |
| 6.  | KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA<br>DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE<br>27  |    |
| 7.  | JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW<br>FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH<br>PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM<br>RAPORCIE KWARTALNYM.....   | 28 |
| 8.  | W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE,<br>O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU<br>REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI .....  | 28 |
| 9.  | JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU<br>PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ<br>INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI.....   | 28 |
| 10. | OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH<br>KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO<br>KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU<br>DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITAŁE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW .....  | 28 |
| 11. | W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA<br>SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA<br>FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYŃ<br>NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB<br>PRZYCZYŃ ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ<br>NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ ..... | 29 |
| 12. | W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA<br>SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA<br>FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE<br>FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE<br>PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....  | 29 |
| 13. | INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY<br>POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM<br>ZGROMADZENIU.....   | 29 |
| 14. | INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU<br>NA PEŁNE ETATY .....  | 30 |

## 2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na mocy aktu zawiązania Spółki zawartego w dniu 11 grudnia 2017 r. Rejestracja Spółki Duality S.A. w KRS miała miejsce na mocy postanowienia wydanego w dniu 12 stycznia 2018 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Celem Spółki jest tworzenie i wydawanie produkcji własnych oraz podmiotów zewnętrznych. Spółka planuje produkcję gier na platformy PC/Steam, a także w przypadku najbardziej rentownych projektów przeniesienie ich na konsole PlayStation, Xbox i Nintendo Switch, co będzie ułatwione dzięki wykorzystywaniu silników Unreal Engine 4 i Unity. Duality S.A. zakłada, że każdy projekt będzie opierał się na cyklach prototypowania i badań rynkowych. Takie działania pozwalają przy relatywnie niskich nakładach finansowych zidentyfikować, a w dalszej fazie kierować rozwojem projektu w sposób najbardziej pożądanym przez konsumenta. Pełnowymiarowa produkcja rozpocznie się w chwili pozyskania odpowiednio licznej bazy potencjalnych nabywców (Steam Wishlist). Dzięki opisanemu podejściu każdy projekt będzie miał zapewnioną co najmniej zadowalającą początkową sprzedaż, a ryzyko przeznaczenia zasobów firmowych na produkt nieadekwatny do potrzeb rynku będzie minimalne.

Duality S.A. planuje produkcję i wydawanie gier o zróżnicowanej tematyce i skierowanych do różnych grup docelowych. Swoją działalność planuje opierać na produkcji jednego tytułu o jakości AAA o znacznie większym budżecie, który tworzony jest przez najbardziej doświadczoną część zespołu oraz wiele mniejszych projektów, które wykonywane będą przez mniejsze zespoły i nadzorowane przez liderów poszczególnych działów. Taka polityka firmy pozwala na dywersyfikację przychodów, minimalizację ryzyka, a jednocześnie daje szansę na maksymalizację zysków. Duality S.A. jest także współwydawcą większości produkowanych przez siebie tytułów. W tym celu Spółka dba o własne kanały promocyjne. Ponadto Spółka planuje również wydawanie gier zewnętrznych zespołów. Emitent w mniejszym zakresie wykonuje również na zlecenie preprodukcje gier oraz usługi informatyczne.

### Podstawowe dane o Emitencie

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| <b>Firma:</b>                       | <b>Duality S.A.</b>  |
| <i>Forma prawna:</i>                | <b>Spółka Akcyjna</b>  |
| <i>Siedziba:</i>                    | <b>Warszawa</b>  |
| <i>Adres:</i>                       | <b>ul. Srebrna 16 lok. 308D, 00-810 Warszawa</b>   |
| <i>Telefon:</i>                     | <b>+48 24 337 60 98</b>  |
| <i>Adres poczty elektronicznej:</i> | <b>zarzad@dualitygames.eu</b>  |
| <i>Adres strony internetowej:</i>   | <b>www.dualitygames.eu</b>   |
| <i>NIP:</i>                         | <b>5252736370</b>  |
| <i>REGON:</i>                       | <b>369258474</b>   |
| <i>KRS:</i>                         | <b>0000713329</b>  |
| <i>Sąd rejestrowy:</i>              | <b>Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego</b> |

Źródło: Emitent

### 3. PLAN PREMIER

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

#### *Planowane premiery gier*

| Gra                                   | Planowany termin wydania | Emitent             | Platforma                            |
|---------------------------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------------------|
| <b>Barn Finders 2</b>                 | TBA                      | Producent i Wydawca | PC, Microsoft Xbox, Sony PlayStation |
| <b>Fast Food Restaurant Simulator</b> | TBA                      | Producent           | PC                                   |
| <b>Farm Simulator</b>                 | TBA                      | Producent           | PC                                   |
| <b>Superstore Simulator</b>           | TBA                      | Producent           | PC                                   |

*Źródło: Emitent*

#### 4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

##### Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie   | Na dzień<br>31.12.2025 r. | Na dzień<br>31.12.2024 r. |
|--|---------------------------|---------------------------|
| <b>A. Aktywa trwałe</b>  | <b>29 042,12</b>          | <b>146 953,80</b>         |
| <b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| 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>  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| 1. Środki trwałe   | 0,00                      | 0,00                      |
| 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>  | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| 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>   | <b>0,00</b>               | <b>120 000,00</b>         |
| 1. Nieruchomości   | 0,00                      | 0,00                      |
| 2. Wartości niematerialne i prawne   | 0,00                      | 0,00                      |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe   |                           | 120 000,00                |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe  | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>29 042,12</b>          | <b>26 953,80</b>          |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 29 042,12                 | 26 953,80                 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>B. Aktywa obrotowe</b>  | <b>628 410,24</b>         | <b>1 344 052,04</b>       |
| <b>I. Zapasy</b>   | <b>342 902,03</b>         | <b>1 102 910,24</b>       |
| 1. Materiały   | 0,00                      | 0,00                      |
| 2. Półprodukty i produkty w toku   | 326 738,62                | 842 909,84                |
| 3. Produkty gotowe   | 16 163,41                 | 260 000,40                |
| 4. Towary  | 0,00                      | 0,00                      |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi  | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>II. Należności krótkoterminowe</b>  | <b>240 670,81</b>         | <b>173 467,36</b>         |
| 1. Należności od jednostek powiązanych   | 0,00                      | 0,00                      |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                      | 0,00                      |
| 3. Należności od pozostałych jednostek   | 240 670,81                | 173 467,36                |
| <b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>   | <b>44 738,20</b>          | <b>67 674,44</b>          |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 44 738,20                 | 67 674,44                 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>99,20</b>              | <b>0,00</b>               |

|   |                   |                     |
|---|-------------------|---------------------|
| <b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>D. Udziały (akcje) własne</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>         |
| <b>AKTYWA RAZEM</b>   | <b>657 452,36</b> | <b>1 491 005,84</b> |
| <b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>  |                   |                     |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy   | 400 000,00        | 400 000,00          |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:  | 4 202 836,32      | 4 202 836,32        |
| 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  | -4 034 124,12     | -3 602 435,83       |
| VI. Zysk (strata) netto   | -568 506,66       | -431 688,29         |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                               | 0,00              | 0,00                |
| <b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>657 246,82</b> | <b>922 293,64</b>   |
| <b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>73 422,37</b>  | <b>81 495,03</b>    |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 27 102,75         | 41 777,80           |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 23 919,62         | 20 117,23           |
| 3. Pozostałe rezerwy  | 22 400,00         | 19 600,00           |
| <b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>  | <b>132 303,24</b> | <b>184 422,71</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  | 132 303,24        | 184 422,71          |
| <b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | <b>451 521,21</b> | <b>656 375,90</b>   |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych   | 0,00              | 7 936,72            |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00              | 0,00                |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek   | 451 521,21        | 648 439,18          |
| 4. Fundusze specjalne   |                   | 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>657 452,36</b> | <b>1 491 005,84</b> |

Źródło: Emitent

Rachunek zysków i strat Emitenta

| Wyszczególnienie   | Za okres<br>od 01.10.2025 r.<br>do 31.12.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.10.2024 r.<br>do 31.12.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 31.12.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 31.12.2024 r.<br>(w zł) |
|--|--|--|--|--|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                           | <b>429 825,51</b>  | <b>721 573,81</b>  | <b>1 536 345,74</b>  | <b>3 357 826,46</b>  |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów  | 321 048,58   | 924 255,76   | 1 442 999,19   | 2 936 089,09   |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 106 215,95   | -202 681,95  | 78 346,55  | 421 737,37   |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 2 560,98   | 0,00   | 15 000,00  | 0,00   |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>358 917,50</b>  | <b>935 071,18</b>  | <b>1 187 120,95</b>  | <b>3 031 659,43</b>  |
| I. Amortyzacja   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 0,00   | 4 513,29   | 260,67   | 9 602,72   |
| III. Usługi obce   | 105 057,54   | 271 034,23   | 475 698,76   | 970 976,06   |
| IV. Podatki i opłaty   | 6 576,00   | 974,80   | 7 276,00   | 8 556,80   |
| V. Wynagrodzenia   | 235 173,86   | 615 801,58   | 658 211,31   | 1 972 000,91   |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 12 110,10  | 42 747,28  | 45 506,33  | 70 522,94  |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 0,00   | 0,00   | 167,88   | 0,00   |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0,00   | 0,00   |  | 0,00   |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>   | <b>70 908,01</b>   | <b>-213 497,37</b>   | <b>349 224,79</b>  | <b>326 167,03</b>  |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>46 916,61</b>   | <b>910,22</b>  | <b>47 872,28</b>   | <b>1 270,26</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  | 46 916,61  | 910,22   | 47 872,28  | 1 270,26   |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>897 469,69</b>  | <b>728 398,83</b>  | <b>898 672,88</b>  | <b>728 812,01</b>  |
| I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 0,00   | 194 870,50   | 0,00   | 194 870,50   |
| III. Inne koszty operacyjne  | 897 469,69   | 533 528,33   | 898 672,88   | 533 941,51   |
| <b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>                                 | <b>-779 645,07</b>   | <b>-940 985,98</b>   | <b>-501 575,81</b>   | <b>-401 374,72</b>   |
| <b>G. Przychody finansowe</b>  | <b>198,93</b>  | <b>-125 308,80</b>   | <b>198,93</b>  | <b>0,00</b>  |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach   | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| II. Odsetki  | 30,52  | 0,00   | 30,52  | 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   | 168,41             | -125 308,80          | 168,41             | 0,00               |
| <b>H. Koszty finansowe</b>  | <b>24 952,48</b>   | <b>72 432,27</b>     | <b>52 264,15</b>   | <b>91 155,43</b>   |
| I. Odsetki  | 20 945,96          | 11 486,42            | 39 944,11          | 30 193,58          |
| II. Strata z 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  | 4 006,52           | 60 945,85            | 12 320,04          | 60 961,85          |
| <b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>                                  | <b>-804 398,62</b> | <b>-1 138 727,05</b> | <b>-553 641,03</b> | <b>-492 530,15</b> |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>   | <b>5 040,15</b>    | <b>-160 568,76</b>   | <b>14 865,63</b>   | <b>-60 841,86</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>-809 438,77</b> | <b>-978 158,29</b>   | <b>-568 506,66</b> | <b>-431 688,29</b> |

Źródło: Emitent

**Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta**

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.10.2025 r.<br>do 31.12.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.10.2024 r.<br>do 31.12.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 31.12.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 31.12.2024 r.<br>(w zł) |
|---|--|--|--|--|
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>              |  |  |  |  |
| I. Zysk (strata) netto  | -809 438,77 zł   | -978 158,29 zł   | -568 506,66 zł   | -431 688,29 zł   |
| II. Korekty razem   | 754 155,88 zł  | 870 034,96 zł  | 477 715,39 zł  | 450 597,14 zł  |
| 1. Amortyzacja  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych                                     | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)                                      |  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej                                   | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 5. Zmiana stanu rezerw  | 11 527,34 zł   | -5 998,27 zł   | -8 072,66 zł   | -14 398,27 zł  |
| 6. Zmiana stanu zapasów   | 732 138,81 zł  | 650 908,21 zł  | 760 008,21 zł  | 107 488,89 zł  |
| 7. Zmiana stanu należności  | 78 076,70 zł   | 260 092,96 zł  | -67 203,45 zł  | 131 193,66 zł  |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów   | -56 323,97 zł  | 285 649,87 zł  | -204 829,19 zł   | 425 908,44 zł  |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych                                      | -1 437,52 zł   | -200 963,74 zł   | -2 187,52 zł   | -199 595,58 zł   |
| 10. Inne korekty  | -9 825,48 zł   | -119 654,07 zł   | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)                | -55 282,89 zł  | -108 123,33 zł   | -90 791,27 zł  | 18 908,85 zł   |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>            | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| I. Wpływy   | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 120 000,00 zł  | 0,00 zł  |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne       | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 3. Z aktywów finansowych  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne   | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 120 000,00 zł  | 0,00 zł  |
| II. Wydatki   | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne              | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  | 0,00 zł  |

|  |               |                |               |               |
|--|---------------|----------------|---------------|---------------|
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 120 000,00 zł | 0,00 zł       |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| I. Wpływy  | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 240 551,37 zł |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 240 551,37 zł |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych  | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| II. Wydatki  | 7 701,55 zł   | 12 566,34 zł   | 52 119,47 zł  | 258 316,43 zł |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku                                   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 7 701,55 zł   | 12 566,34 zł   | 52 119,47 zł  | 258 316,43 zł |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych  | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego   | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| 8. Odsetki   | 0,00 zł       |                | 0,00 zł       |               |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0,00 zł       | 0,00 zł        | 0,00 zł       | 0,00 zł       |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)  | -7 701,55 zł  | -12 566,34 zł  | -52 119,47 zł | -17 765,06 zł |
| <b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)</b>  | -62 984,44 zł | -120 689,67 zł | -22 910,74 zł | 1 143,79 zł   |
| <b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>   | -62 984,44 zł | -120 689,68 zł | -22 936,24 zł | 1 143,79 zł   |
| <b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>  | 107 722,64 zł | 188 364,12 zł  | 67 674,44 zł  | 66 530,65 zł  |
| <b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:</b>  | 44 738,20 zł  | 67 674,44 zł   | 44 738,20 zł  | 67 674,44 zł  |

Źródło: Emitent

**Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta**

| Wyszczególnienie  | Za okres<br>od 01.10.2025 r.<br>do 31.12.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.10.2024 r.<br>do 31.12.2024 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2025 r.<br>do 31.12.2025 r.<br>(w zł) | Za okres<br>od 01.01.2024 r.<br>do 31.12.2024 r.<br>(w zł) |
|---|--|--|--|--|
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>  | <b>809 644,31</b>  | <b>1 546 870,50</b>  | <b>568 712,20</b>  | <b>1 000 400,49</b>  |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>  | <b>809 644,31</b>  | <b>1 546 870,50</b>  | <b>568 712,20</b>  | <b>1 000 400,49</b>  |
| <b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>   | <b>400 000,00</b>  | <b>400 000,00</b>  | <b>400 000,00</b>  | <b>400 000,00</b>  |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 400 000,00   | 400 000,00   | 400 000,00   | 400 000,00   |
| <b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>   | <b>4 202 836,32</b>  | <b>4 202 836,32</b>  | <b>4 202 836,32</b>  | <b>4 202 836,32</b>  |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 0,00   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu   | 4 202 836,32   | 4 202 836,32   | 4 202 836,32   | 4 202 836,32   |
| <b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 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   |
| <b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| 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   |
| <b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>  | <b>-3 843 367,94</b>                                       | <b>-3 055 965,83</b>                                       | <b>-3 602 435,83</b>                                       | <b>-3 602 435,83</b>                                       |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 240 932,11   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 240 932,11   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 240 932,11   | 0,00   | 0,00   | 0,00   |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu  | 4 034 124,12   | 3 055 965,83   | 3 602 435,83   | 3 602 435,83   |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 4 034 124,12   | 3 055 965,83   | 4 034 124,12   | 3 602 435,83   |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec   | 4 034 124,12   | 3 055 965,83   | 4 034 124,12   | 3 602 435,83   |

|   |                    |                    |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| okresu  |                    |                    |                    |                    |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | -4 034 124,12      | -3 055 965,83      | -4 034 124,12      | -3 602 435,83      |
| <b>6. Wynik netto</b>   | <b>-809 438,77</b> | <b>-978 158,29</b> | <b>-568 506,66</b> | <b>-431 688,29</b> |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>205,54</b>      | <b>568 712,20</b>  | <b>205,54</b>      | <b>568 712,20</b>  |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>205,54</b>      | <b>568 712,20</b>  | <b>205,54</b>      | <b>568 712,20</b>  |

Źródło: Emitent

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

Stosownie do postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm., dalej UoR), ustaliam co następuje:

Rokiem obrotowym jest okres kolejnych 12 miesięcy kalendarzowych.

W skład roku obrotowego wchodzi okresy sprawozdawcze. Za okres sprawozdawczy przyjmuje się okres jednego miesiąca.

Księgi jednostki prowadzi się w biurze rachunkowym prowadzącym księgi, ul. Bieniewicka 26, 01-632 Warszawa. Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się według metody pośredniej.

Metody wyceny aktywów i pasywów (art. 10 ust. 1 pkt 2 UoR) ustala się przyjmując założenie, że jednostka będzie kontynuowała działalność w dającej się przewidzieć przyszłości, w niezmiennym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan upadłości lub likwidacji.

Konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Konta analityczne tworzy się w miarę potrzeb, stosując system dziesiętny. Prowadzona bieżąca aktualizacja kont analitycznych i syntetycznych nie wymaga odrębnego zarządzenia.

W ramach przyjętych zasad rachunkowości stosuje się uproszczenia określonych w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości – niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3 500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych stosuje się dowód zastępczy w postaci dokumentu poświadczającego przyjęcie dostawy lub wykonanie usługi, wystawionego przez uprawnioną osobę, sprawdzonego i podpisanego przez kierownika właściwego działu oraz zaakceptowanego przez kierownika jednostki. Dowody zastępcze nie mogą być stosowane w przypadku operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług oraz skup metali nieżelaznych od ludności.

Dowód zastępczy powinien posiadać:

- a) datę dokonania operacji gospodarczej,
- b) miejsce i datę wystawienia dowodu,
- c) przedmiot, cenę i wartość dokonanego zakupu,
- d) nazwisko, imię i podpis osoby uczestniczącej bezpośrednio w transakcji,
- e) określenie osoby zlecającej zakup i jego przeznaczenie.

Jednostka zobowiązuje się do stosowania określonych ustawą zasad rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiających jej sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest zgodne z ustaleniami zawartymi w zasadach (polityce) rachunkowości.

Przy dokonaniu wyboru zasad i metod oraz sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych spośród dopuszczonych ustawą, dostosowując je do potrzeb jednostki, zachowano:

- a) zasadę rzetelnego obrazu wynikającą z zapisów (art. 4 ust. 1 UoR),
- b) zasadę przewagi treści nad formą prawną (art. 4 ust. 2 UoR),
- c) zasadę ciągłości (art. 5 ust. 1 UoR),
- d) zasadę kontynuacji działalności (art. 5 ust. 2 UoR),

- e) zasadę współmierności – memoriału (art. 6 ust. 1 UoR),
- f) zasadę kosztu historycznego, uwzględniając zasadę ostrożnej wyceny (art. 7 UoR),
- g) zasadę kompletności (art. 20 ust. 1 UoR).

W sprawach nieuregulowanych przepisami ustawy o rachunkowości oraz nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu stosuje się krajowe standardy rachunkowości, a w przypadku ich braku – Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.

Do zagadnień nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu, a dotyczących typowych zapisów na kontach syntetycznych i analitycznych, a także powiązań pomiędzy kontami stosuje się rozwiązania przyjęte we wzorcowych planach kont.

Zasady (polityka) rachunkowości podlega okresowym weryfikacjom w zależności od zmian wprowadzonych w ustawie o rachunkowości, ustawach podatkowych czy sposobie prezentacji danych. Zmiany te wymagają formy pisemnej wraz z określeniem daty, od której obowiązują.

Inwentaryzacja składników aktywów i pasywów przeprowadzana jest według zasad i z częstotliwością określoną w art. 26 UoR.

#### **Opis stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz zasady ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych**

##### **ZESPÓŁ „0”**

##### **AKTYWA TRWAŁE**

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

Konta zespołu „0” przeznaczone są do ewidencji:

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

#### **Środki trwałe**

##### **Definicje**

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie użyteczności powyżej jednego roku, kompletne, zdadne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Do wprowadzenia środków trwałych do ksiąg i ujęcia w bilansie nie jest konieczne, aby środki trwałe stanowiły własność lub współwłasność.

Środki trwałe oddane do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, zalicza się do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

### **Wycena**

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 ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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 mierzoną liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- a) w równych ratach co miesiąc.

**Metodę amortyzacji liniową** stosuje się do:

- a) wszystkich środków trwałych.

Niskocenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3 500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

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

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

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

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

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

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

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

### **Wartości niematerialne i prawne**

#### **Definicje**

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

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

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

#### **Wycena**

- 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 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.

### **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 pomniejszone o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz nieumorzonych wartości 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 trwałe 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 trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe **pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości**.

**ZESPÓŁ „1”**  
**ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE**  
**ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE**

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

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

Konta zespołu „1” służą również do ewidencji różnego rodzaju innych krótkoterminowych aktywów finansowych, w tym przeznaczonych do obrotu instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez inne jednostki.

1.9. 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 przecenieniu.

**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 ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.

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

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

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.

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

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

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

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

### **ZESPÓŁ „3”**

#### **MATERIAŁY I TOWARY**

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

Wycena

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 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 poświadczą 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 przebiegowania 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.

### **ZESPÓŁ „6”**

#### **PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE**

Konta zespołu „6” przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonych oraz 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 „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 podatek dochodowy tworzonej w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, wyniku roku z lat ubiegłych, jak i roku bieżącego, a także do ujęcia skutków tzw. błędów podstawowych.

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

**Wycena**

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 osobami, 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.

#### Wycena

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

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

W IV kwartale 2025 roku Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży w wysokości 429,8 tys. zł, co oznacza spadek o 40,4% w porównaniu do 721,6 tys. zł uzyskanych w analogicznym okresie 2024 roku. Jednocześnie Spółka znacząco ograniczyła koszty działalności operacyjnej, które wyniosły 358,9 tys. zł wobec 935,1 tys. zł rok wcześniej (spadek o 61,6%). W efekcie Emitent wypracował zysk ze sprzedaży w wysokości 70,9 tys. zł, podczas gdy w analogicznym okresie 2024 roku odnotowano stratę na sprzedaży w wysokości 213,5 tys. zł.

W IV kwartale 2025 roku Spółka dokonała jednak istotnych odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych w łącznej wysokości 885,2 tys. zł, które zostały ujęte w pozycji „Inne koszty operacyjne” w ramach pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy te dotyczyły projektów: **Shady Deals, Farm Simulator, Superstore Simulator oraz Diorama Designer** i wynikały z zastosowania zasady ostrożnej wyceny zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, przy czym w przypadku projektu Shady Deals były konsekwencją rozwiązania umowy dotyczącej jego realizacji. Na dzień sporządzenia raportu produkcje Farm Simulator i Superstore Simulator pozostają tymczasowo wstrzymane do czasu ustalenia dalszych kierunków działań z partnerem odpowiedzialnym za ich rozwój (Codebusters).

W konsekwencji strata z działalności operacyjnej w IV kwartale 2025 roku wyniosła 779,6 tys. zł wobec straty 941,0 tys. zł rok wcześniej. Strata netto w IV kwartale 2025 roku wyniosła 809,4 tys. zł, w porównaniu do straty netto w wysokości 978,2 tys. zł w IV kwartale 2024 roku. Należy podkreślić, że ujemny wynik kwartalny był w przeważającej mierze efektem dokonanych odpisów aktualizujących, a nie bieżącej działalności operacyjnej.

Narastająco, w całym 2025 roku Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży w wysokości 1 536,4 tys. zł wobec 3 357,8 tys. zł w 2024 roku (spadek o 54,2%). Strata netto za 2025 rok wyniosła 568,5 tys. zł, w porównaniu do straty netto w wysokości 431,7 tys. zł w roku poprzednim. Kluczowy wpływ na wynik roczny miały wskazane powyżej odpisy aktualizujące wartość zapasów (produkcji w toku oraz produktów gotowych).

Na dzień 31 grudnia 2025 roku suma bilansowa Emitenta wyniosła 657,5 tys. zł wobec 1 491,0 tys. zł rok wcześniej. Istotnemu zmniejszeniu uległ poziom zapasów, co było bezpośrednim efektem dokonanych odpisów. Kapitał własny Spółki na koniec 2025 roku wyniósł 0,2 tys. zł wobec 568,7 tys. zł na koniec 2024 roku, co było konsekwencją poniesionej straty netto.

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

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

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

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

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

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

**10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK 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 PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYŃ 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 tworzył 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 | Udział w ogólnej liczbie akcji | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|---------------------|--------------|--------------------------------|---------------|---------------------------------|
| Tomasz Strzałkowski | 452 000      | 11,30%                         | 452 000       | 11,30%                          |
| Cezary Oliszewski   | 399 600      | 9,99%                          | 399 600       | 9,99%                           |
| Jakub Trzebiński    | 340 014      | 8,50%                          | 340 014       | 8,50%                           |
| Pozostali*          | 2 808 386    | 70,21%                         | 2 808 386     | 70,21%                          |
| Suma                | 4 000 000    | 100,00%                        | 4 000 000     | 100,00%                         |

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

Źródło: Emitent



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

Źródło: Emitent

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

Na dzień 31 grudnia 2025 r. w skład głównego zespołu Emitenta wchodziły łącznie 4 osoby, w tym: 2 osoby zatrudnione na podstawie umowy o dzieło i 2 osoby na umowę o pracę. Ponadto Emitent współpracuje z zespołami zewnętrznymi oraz osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umów B2B.