

TRUSTBTC SPÓŁKA AKCYJNA

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: TRUSTBTC SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Warszawa Żurawia 6/12/745, 00-503

Forma prawna:

spółka akcyjna

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

6499Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 5252716717

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000687033

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: W 2025 r. do końca lipca Spółka prowadziła działalność operacyjną w zakresie produkcji i wydawania gier komputerowych, klasyfikowaną według PKD 58.21.Z – Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych. W dniu 31 lipca 2025 r. Spółka zbyła majątkowe prawa autorskie do posiadanych gier oraz związaną z nimi dokumentację techniczną i projektową, co skutkowało zakończeniem dotychczasowej działalności gamingowej.

W drugiej połowie 2025 r. Spółka podjęła działania związane ze zmianą profilu działalności, w tym przyjęła strategię lokowania części środków pieniężnych w waluty wirtualne, w szczególności Bitcoin. Na dzień 31 grudnia 2025 r. posiadane waluty wirtualne zostały zaprezentowane jako inne inwestycje krótkoterminowe. Po dniu bilansowym Spółka zbyła całość posiadanych walut wirtualnych i odstąpiła od dalszego rozwijania tego kierunku działalności.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd koncentruje dalszy rozwój Spółki na obszarze robotyki, automatyzacji oraz rozwiązań opartych o sztuczną inteligencję.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia jego sporządzenia. Dokonując oceny zasadności przyjęcia tego założenia, Zarząd uwzględnił w szczególności poniesioną w 2025 r. stratę netto, straty z lat ubiegłych skutkujące spełnieniem przesłanek określonych w art. 397 Kodeksu spółek handlowych, zakończenie dotychczasowej działalności gamingowej, sprzedaż walut wirtualnych po dniu bilansowym oraz rozpoczęcie działań zmierzających do uruchomienia nowego kierunku działalności.

Po uwzględnieniu dostępnych środków pieniężnych, wpływów ze sprzedaży walut wirtualnych po dniu bilansowym, braku istotnych zobowiązań finansowych wymagających spłaty w okresie 12 miesięcy oraz założenia niedokonywania istotnych nakładów bez uprzedniego zabezpieczenia finansowania, Zarząd

ocenia, że powyższe okoliczności nie powodują znaczącej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności.

Uzasadnienie przyjęcia założenia kontynuacji działalności przedstawiono w nocie 25.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości.

Zarówno w przypadku wartości niematerialnych i prawnych jak i środków trwałych stawki amortyzacji wynikają z oczekiwanych okresów ekonomicznej przydatności.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości ujmowane są (ewentualnie, bo byłyby to sytuacje wyjątkowe) jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu, jeżeli przeznaczone są na potrzeby własne. Natomiast oprogramowanie wytworzone w ramach podstawowej działalności Spółki uważane jest za produkt i wykazywane jako zapasy. Jak wskazano powyżej, także prawa własności intelektualnej do oprogramowania komputerowego, nabyte w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom (gry) ujmowane są jako produkty, a nie jako WNIP.

Inwestycje w kryptoaktywa

Inwestycje w waluty wirtualne wyceniane są wg kosztu nabycia pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zgodnie z przepisem art. 28 ust. 1 pkt. 3 Ustawy. Waluty wirtualne nie są instrumentami finansowymi (nie są oparte na konstrukcji kontraktu) zatem nie podlegają zasadom wyceny określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. poz. 1750). Spółka nie uznaje nabywanych przez nią walut wirtualnych za inwestycje w wartości niematerialne i prawne, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1a Ustawy.

Inwestycje w waluty wirtualne ujmuje się jako inne inwestycje długoterminowe, o ile z okoliczności nabycia, strategii inwestycyjnej oraz zamierzonego okresu utrzymywania wynika, że dany składnik aktywów jest przeznaczony do utrzymywania w horyzoncie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jeżeli zamiar inwestycyjny lub przewidywany okres utrzymywania ulegnie zmianie i waluta wirtualna będzie przeznaczona do zbycia w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, składnik aktywów podlega odpowiedniej reklasyfikacji.

Na dzień bilansowy 31.12.2025 r. cała wartość inwestycji w kryptoaktywa została zaprezentowana jako inne inwestycje krótkoterminowe.

Waluty wirtualne ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia, obejmującej cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z nabyciem, w szczególności prowizje, opłaty transakcyjne, opłaty sieciowe oraz inne koszty niezbędne do doprowadzenia składnika aktywów do stanu zdatnego do użytkowania lub utrzymywania jako lokaty.

Jeżeli nabycie walut wirtualnych następuje w walucie obcej lub za pośrednictwem platformy rozliczającej transakcję w walucie obcej, wartość początkową ustala się zgodnie z zasadami przeliczania operacji

wyrażonych w walutach obcych przyjętymi przez jednostkę.

Na dzień bilansowy posiadane waluty wirtualne wycenia się z uwzględnieniem zasad właściwych dla innych inwestycji długoterminowych oraz z zachowaniem zasady ostrożności.

Jeżeli przyjęta przez Spółkę polityka rachunkowości przewiduje dla tej kategorii aktywów wycenę według ceny nabycia, waluty wirtualne wykazuje się w wartości początkowej pomniejszonej o ewentualny odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Jeżeli na potrzeby sprawozdawczości regulacyjnej lub zestawienia lokat wymagana jest prezentacja wartości według wyceny na dzień bilansowy, Spółka ustala tę wartość na podstawie wiarygodnie określonej wartości rynkowej waluty wirtualnej na dzień bilansowy, przy zachowaniu spójności przyjętej metody wyceny.

Wartość waluty wirtualnej na dzień bilansowy ustala się na podstawie wiarygodnego, możliwego do zweryfikowania źródła notowań rynkowych, przyjętego w sposób konsekwentny w kolejnych okresach sprawozdawczych. Spółka może przyjąć w szczególności:

- kurs z wybranej giełdy kryptowalut o istotnym znaczeniu rynkowym i odpowiedniej płynności,
- kurs referencyjny publikowany przez uznanego dostawcę danych rynkowych,
- średnią z notowań z kilku rynków aktywnych, jeżeli lepiej odzwierciedla ona wartość godziwą danego składnika aktywów.

Przyjęte źródło wyceny powinno zapewniać porównywalność, powtarzalność oraz możliwość udokumentowania wartości przyjętej na dzień bilansowy.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje oceny, czy w odniesieniu do waluty wirtualnej istnieją przesłanki trwałej utraty wartości.

Za przesłanki trwałej utraty wartości waluty wirtualnej uznaje się w szczególności:

- istotny i długotrwały (wynoszący 3 miesiące) spadek wartości rynkowej o więcej niż 10% poniżej ceny nabycia, przy braku obiektywnych przesłanek wskazujących na przejściowy charakter tego spadku,
- utratę kontroli nad składnikiem aktywów, w szczególności w wyniku utraty kluczy prywatnych, utraty dostępu do portfela, nieodwracalnego błędu transferu lub innego zdarzenia skutkującego trwałym brakiem możliwości dysponowania walutą wirtualną,
- upadłość, niewypłacalność, trwałe zawieszenie działalności lub brak dostępu do środków u podmiotu pośredniczącego, jeżeli powoduje to wysokie prawdopodobieństwo braku odzyskania aktywa albo korzyści ekonomicznych z niego wynikających,
- trwałe ograniczenia prawne, regulacyjne lub operacyjne, uniemożliwiające obrót walutą wirtualną albo wykorzystanie go zgodnie z celem inwestycyjnym jednostki,
- inne okoliczności wskazujące, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części albo w całości oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Samo występowanie krótkookresowych lub typowych dla rynku kryptoaktywów wahań cenowych nie stanowi samo przez się podstawy do uznania trwałej utraty wartości. Ocena przesłanek trwałej utraty wartości wymaga uwzględnienia charakteru spadku, jego skali, czasu trwania oraz możliwości odzyskania korzyści ekonomicznych.

W przypadku stwierdzenia trwałej utraty wartości jednostka dokonuje odpisu aktualizującego, obniżając wartość waluty wirtualnej do poziomu możliwego do odzyskania zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

W związku ze zmianą strategii i przedmiotu działalności (zob. nota 20) i podjętą decyzją o zbyciu walut wirtualnych pomimo niekorzystnego kursu, Spółka przekwalifikowała posiadane waluty na inwestycje krótkoterminowe wyceniane wg wartości rynkowej i utworzyła na dzień 31.12.2025 r. odpis aktualizujący wartość walut wirtualnych na kwotę 145.257,45 PLN wynikającą z kursu BTC na giełdzie Kraken oraz kursu EUR na 31.12.2025 r.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się od wszystkich występujących przejściowych różnic ujemnych oraz poniesionych strat podatkowych, a następnie, zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego.

Spółka wylicza także rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczące walut wirtualnych, pomimo zupełnie odmiennego traktowania takich transakcji przez przepisy podatkowe. Przy ich wyliczaniu Spółka stosuje stawkę podatku właściwą dla tzw. dochodów z zysków kapitałowych.

Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi w bilansie były (do dnia 31.07.2025 r.) aktywowane koszty poniesione w związku z realizacją projektów informatycznych, które nie wynikały z zawartych kontraktów i które były adresowane do masowego odbiorcy i przeznaczone były do sprzedaży, głównie poprzez internetowe platformy sprzedaży. Były to z zasady gry komputerowe. Wyceniane były one zgodnie z art. 34 ust. 3 Ustawy, tj.

„Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, 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.”

Do kosztów wytworzenia zapasów zaliczało się wynagrodzenia współpracowników i podwykonawców związane z danym projektem, a także inne koszty, bezpośrednio i szczegółowo przypisane do danego projektu.

Rozchód tych zapasów wyceniano na podstawie szczegółowej identyfikacji.

Jeżeli prawa własności intelektualnej do oprogramowania zostały nabyte (nie zostały wytworzone we własnym zakresie), to ujmowane były również jako zapasy, ze względu na treść ekonomiczną operacji oraz funkcję, która była tożsama z oprogramowaniem (grami) wytworzonym.

Co najmniej na koniec roku Zarząd dokonywał oceny zapasów w przedmiocie ewentualnej utraty ich wartości, dokonując porównania ich wartości księgowej oraz oczekiwanych korzyści ekonomicznych z poszczególnych gier (projektów) zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 4

Należności krótkoterminowe

Należności wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

Spółka tworzy odpisy na należności metodą szczegółowej identyfikacji sald, których spłata jest zagrożona.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Waluty wirtualne ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia. W przypadku prezentacji jako inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prezentacji jako inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według wartości rynkowej, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Kapitały

Kapitały wykazane są w wysokości nominalnej. Spółka nie dokonywała żadnych przeliczeń kapitałów w związku z inflacją, konsolidacją ani w związku z innymi zdarzeniami.

Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazany jest zgodnie z zapisami w sądzie rejestrowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Objęte akcje nowej emisji w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki są prezentowane przed datą rejestracji w pozostałych kapitałach rezerwowych (łącznie z kwotą agio ale po pomniejszeniu o koszty emisji).

Rezerwy

Spółka zawiązuje rezerwy na prawdopodobne zobowiązania lub zobowiązania, których wysokość lub termin wymagalności wymagają oszacowania.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na świadczenia emerytalne, gdyż były one nieistotne przy obecnym poziomie zatrudnienia, tworzy natomiast rezerwy urlopowe.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na naprawy gwarancyjne, gdyż:

- w przypadku projektów wewnętrznych nie jest w praktyce możliwe wystąpienie roszczeń gwarancyjnych, w dodatku ewentualne nakłady na ulepszenie gry lub nawet korektę błędów nie mają wpływu na koszty przypisane przychodom zgodnie ze specyficznymi regulacjami art. 34 ust. 3 Ustawy, lub
- szacowane koszty przyszłych świadczeń związanych ze zrealizowanymi projektami zewnętrznymi ujmowane są w budżetach projektów i wpływają odpowiednio na przychody, przesuując je do okresów, gdy poniesiony zostanie związany z nimi koszt (szacowanie przychodów z usług w toku zgodnie z art. 34a-d Ustawy).

Spółka tworzy rezerwy na podatek odroczony zgodnie z ogólnymi zasadami, tj. w związku z dodatnimi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

W roku 2024 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia innych rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o odsetki, jeśli zapłata odsetek jest prawdopodobna.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich zobowiązania wynikające

- a) z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i urlopowych (z zastrzeżeniami jak niżej);
- c) 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.

Rozliczenia międzyokresowe wymienione w punktach b) i c) wykazuje się w bilansie jako rezerwy. Z uwagi na poziom zatrudnienia Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

Przychody i koszty

W przypadku projektów, w wyniku których powstanie produkt (najczęściej gra komputerowa) przeznaczony do późniejszej sprzedaży masowemu odbiorcy, zwanych tu także projektami wewnętrznymi, przychody ujmowane są w momencie ich osiągnięcia. W przypadku sprzedaży za pośrednictwem obcych internetowych platform sprzedaży Spółka ujmuje przychody w momencie ich otrzymania od operatora platformy (nie w momencie sprzedaży do końcowego odbiorcy, gdyż moment ten i odbiorca nie są Spółce znani).

W przypadku tzw. projektów zewnętrznych, a zatem usług prowadzonych na zamówienie, o ile czas trwania projektu przekracza 6 miesięcy a jego wartość jest istotna, przychody uznawane są zgodnie z art. 34 a-d Ustawy, tj. przez szacunki oparte na stopniu zaawansowania usługi. Stopień ten Spółka mierzy każdorazowo udziałem kosztów poniesionych do ogólnych, budżetowanych kosztów projektu. Dodatnia różnica pomiędzy przychodami uznanymi w Sprawozdaniu a przychodami faktycznie zafakturowanymi ujmowana jest w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów”, zaś różnica ujemna (zmniejszenie przychodów) wykazywana jest jako „przychody przyszłych okresów”, podpozycja w „rozliczeniach międzyokresowych biernych”. W celu prawidłowego oszacowania przychodów Spółka księguje koszty w rozbiciu na projekty / kontrakty, prowadząc szczegółową ewidencję w tym zakresie i weryfikując ją cyklicznie.

Przychody i koszty finansowe rozpoznawane są zgodnie z zasadą memoriału i ujmowane w okresach, których dotyczą. Dotyczy to w szczególności przychodów i kosztów odsetek, różnic kursowych oraz skutków aktualizacji wartości inwestycji krótkoterminowych.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie osiągnęła przychodów ani nie poniosła kosztów z tytułu zbycia walut wirtualnych. Na dzień bilansowy Spółka ujęła natomiast koszt aktualizacji wartości posiadanych walut wirtualnych do wartości rynkowej, zaprezentowany w kosztach finansowych.

Podatek dochodowy

Spółka tworzy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zapisami art. 37 Ustawy, tak aby zachować współmierność obciążeń podatkowych w stosunku do osiąganego wyniku brutto. Zasady opisano bardziej szczegółowo w omówieniu zasad tworzenie rozliczeń międzyokresowych czynnych z tego tytułu.

Instrumenty finansowe

Jednostka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U.2024.1750). Przyjęte przez Jednostkę zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii stanowią element dokumentacji zasad rachunkowości.

Ujęcie początkowe

Instrumenty pochodne oraz wynikające z instrumentów finansowych aktywa finansowe i zobowiązania finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu, bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji. Aktywa finansowe nabywane w ramach standaryzowanej transakcji kupna Jednostka ujmuje na dzień rozliczenia transakcji; wybraną metodę stosuje się konsekwentnie również do standaryzowanych transakcji sprzedaży aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej ponoszonych wydatków lub przekazywanych w zamian innych składników majątkowych, natomiast zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Koszty transakcji możliwe do bezpośredniego przypisania do nabycia lub emisji aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych odpowiednio zwiększają wartość początkową aktywów finansowych albo

poniższą wartość początkową zobowiązań finansowych, z wyjątkiem przypadków, w których rozporządzenie przewiduje odmienne ujęcie.

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Na dzień nabycia lub powstania Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii:

(1) aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, (2) pożyczki udzielone i należności własne, (3) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, (4) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, (5) zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu.

1) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Do tej kategorii zalicza się aktywa pozyskane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkookresowych zmian cen lub z zamiarem zbycia w krótkim okresie, a także składniki portfela podobnych aktywów, dla którego istnieje wysokie prawdopodobieństwo realizacji korzyści ekonomicznych w krótkim okresie. Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również instrumenty pochodne, z wyjątkiem instrumentów uznanych za instrumenty zabezpieczające, do których stosuje się zasady rachunkowości zabezpieczeń.

Wycena: aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się co do zasady w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Skutki wyceny odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, chyba że przepisy dotyczące rachunkowości zabezpieczeń stanowią inaczej.

2) Pożyczki udzielone i należności własne

Do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe powstałe na skutek wydania środków pieniężnych bezpośrednio na rzecz dłużnika lub emitenta, jeżeli spełniają warunki określone w rozporządzeniu. Pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się do tej kategorii, jeżeli spełniają kryteria aktywów przeznaczonych do obrotu.

Wycena: pożyczki udzielone i należności własne, z wyjątkiem zaliczonych do przeznaczonych do obrotu, wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej. Jeżeli wpływ dyskonta, premii, prowizji lub innych kosztów transakcyjnych jest nieistotny, Jednostka może zastosować uproszczenie polegające na wycenie w kwocie wymaganej zapłaty, pod warunkiem, że nie zniekształca to rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego.

3) Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe o ustalonym terminie wymagalności i określonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych, jeżeli Jednostka zamierza i może utrzymać je do terminu wymagalności. Do tej kategorii nie zalicza się w szczególności instrumentów kapitałowych, praw do akcji, tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania ani certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych.

Wycena: aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość.

4) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się aktywa finansowe niespełniające warunków zaklasyfikowania do kategorii aktywów przeznaczonych do obrotu, pożyczek udzielonych i należności własnych albo aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności.

Wycena: aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się co do zasady w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Jednostka przyjmuje następujący sposób ujmowania skutków przeszacowania w przychodach lub kosztach finansowych okresu sprawozdawczego. Wybrany sposób stosuje się konsekwentnie dla danej kategorii aktywów finansowych.

Jeżeli dla składnika aktywów finansowych nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej, stosuje się zasady przewidziane w rozporządzeniu: aktywa o ustalonym terminie wymagalności wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, natomiast aktywa bez ustalonego terminu wymagalności wycenia się w wartości ustalonej na dzień początkowego ujęcia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

5) Zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu

Zobowiązania finansowe niespełniające warunków zaliczenia do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się do zobowiązań finansowych innych niż przeznaczone do obrotu.

Wycena: zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań, wycenia się w wartości godziwej.

Udzielone przez Jednostkę gwarancje będące instrumentami finansowymi wycenia się zgodnie z rozporządzeniem, co do zasady w wartości godziwej albo - gdy nie można jej wiarygodnie ustalić - w kwocie określonej zgodnie z rozporządzeniem, nie niższej niż właściwa rezerwa.

Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, Jednostka ocenia, czy należy go wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Odrębne ujęcie następuje, jeżeli spełnione są łącznie warunki określone w rozporządzeniu, w szczególności gdy przepływy pieniężne z umowy zmieniają się podobnie jak dla samodzielnego instrumentu pochodnego, charakter instrumentu i ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej, a wartość godziwa wbudowanego instrumentu pochodnego może być wiarygodnie ustalona.

Wbudowany instrument pochodny wyodrębniony z umowy zasadniczej zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu i wycenia według wartości godziwej zgodnie z rozporządzeniem. Umowę zasadniczą ujmuje się i wycenia zgodnie z właściwymi przepisami ustawy albo rozporządzenia, zależnie od jej charakteru.

Utrata wartości, usuwanie z ksiąg i przekwalifikowania

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości aktywów finansowych. Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych ujmuje się zgodnie z rozporządzeniem i ustawą o rachunkowości, co do zasady w kosztach finansowych, chyba że rozporządzenie przewiduje rozliczenie z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Przekwalifikowania instrumentów finansowych między kategoriami oraz usunięcia instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych dokonuje się wyłącznie w przypadkach i na zasadach określonych w rozporządzeniu.

Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Instrumenty pochodne ujmuje i wycenia zgodnie z zasadami przewidzianymi dla instrumentów przeznaczonych do obrotu, o ile nie zostaną spełnione i udokumentowane warunki stosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Ujawnienia

W informacji dodatkowej Jednostka ujawnia istotne informacje wymagane ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem, w szczególności dotyczące kategorii instrumentów finansowych, metod i istotnych założeń wyceny, skutków przeszacowań, utraty wartości, przekwalifikowań, instrumentów pochodnych, zabezpieczeń oraz ryzyk związanych z instrumentami finansowymi, jeżeli informacje te są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub wyniku finansowego Jednostki.

Ustalenia wyniku finansowego:

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm.).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu. Jednostka spełnia potencjalnie warunki bycia uznaną za jednostkę mikro w rozumieniu przepisów Ustawy, jednak organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe nie podjął uchwały o sporządzaniu sprawozdania wg wzorów dla jednostek mikro (lub małych), dlatego Spółka nie korzysta z uproszczeń dopuszczonych przepisami Ustawy dla takich jednostek.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia Sprawozdania Finansowego prowadzone były w siedzibie Spółki przez zewnętrzny podmiot: Teske & Teske Consulting Sp. z o.o. przy użyciu programu Comarch-Optima.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

0

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Tak

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	989,69	156,93
I. Wartości niematerialne i prawne		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	989,69	156,93
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	989,69	156,93
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	1 864 369,08	1 100 487,04
I. Zapasy		596 122,17
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		298 366,76
3. Produkty gotowe		297 755,41
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	6 735,00	302 922,39
1. Należności od jednostek powiązanych		10 682,72
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		10 682,72
- do 12 miesięcy		10 682,72
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	6 735,00	292 239,67
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		209 761,37
- do 12 miesięcy		209 761,37
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 735,00	82 478,30
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 851 416,00	201 418,28

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	413 590,20	201 418,28
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	413 590,20	201 418,28
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	413 590,20	201 418,28
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	1 437 825,80	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 218,08	24,20
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	1 865 358,77	1 100 643,97

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	1 481 604,80	190 441,35
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 205 000,00	3 205 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 014 558,65	-1 575 487,72
VI. Zysk (strata) netto	-708 836,55	-1 439 070,93
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	383 753,97	910 202,62
I. Rezerwy na zobowiązania	48 989,69	48 156,93
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	989,69	156,93
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	48 000,00	48 000,00
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	48 000,00	48 000,00
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	193 158,28	442 469,69
1. Wobec jednostek powiązanych		294 580,69

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		152 792,53
- do 12 miesięcy		152 792,53
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		141 788,16
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	193 158,28	147 889,00
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	117 517,86	141 653,84
- do 12 miesięcy	117 517,86	141 653,84
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 482,00	2 030,06
h) z tytułu wynagrodzeń		4 025,20
i) inne	72 158,42	179,90
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	141 606,00	419 576,00
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	141 606,00	419 576,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	141 606,00	419 576,00
PASYWA RAZEM	1 865 358,77	1 100 643,97

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	902 463,24	2 430 010,14
- od jednostek powiązanych	272 692,10	346 444,20
w tym działalność zaniechana	272 692,10	
w tym działalność kontynuowana		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 498 585,41	2 971 302,89
w tym działalność zaniechana	1 498 585,41	
w tym działalność kontynuowana		
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-596 122,17	-1 979 136,55
w tym działalność zaniechana	-596 122,17	
w tym działalność kontynuowana		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		1 437 843,80
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B. Koszty działalności operacyjnej	1 364 865,48	2 426 027,85
I. Amortyzacja		489,85
II. Zużycie materiałów i energii	63 815,78	82 749,70
w tym działalność zaniechana	36 901,50	
w tym działalność kontynuowana	26 914,28	
III. Usługi obce	1 127 476,18	1 645 514,85
w tym działalność zaniechana	655 186,67	
w tym działalność kontynuowana	472 289,51	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12 773,17	7 643,00
- podatek akcyzowy		
w tym działalność zaniechana	5 734,00	
w tym działalność kontynuowana	7 039,17	
V. Wynagrodzenia	151 388,75	687 530,45
w tym działalność zaniechana	151 388,75	
w tym działalność kontynuowana		
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 411,60	2 100,00
- emerytalne		840,00
w tym działalność zaniechana	8 181,60	
w tym działalność kontynuowana	1 230,00	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		
VIII. Wartość sprzedanych towarów		

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-462 402,24	3 982,29
w tym działalność zaniechana	45 070,72	
w tym działalność kontynuowana	-507 472,96	
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 314,32	15 534,91
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	5 314,32	15 534,91
w tym działalność zaniechana		
w tym działalność kontynuowana	5 314,32	
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 550,47	1 439 866,20
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		1 437 843,80
III. Inne koszty operacyjne	5 550,47	2 022,40
w tym działalność zaniechana	5 525,09	
w tym działalność kontynuowana	25,38	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-462 638,39	-1 420 349,00
G. Przychody finansowe		
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
w tym działalność zaniechana		
w tym działalność kontynuowana		
H. Koszty finansowe	192 982,70	9 965,63
I. Odsetki, w tym:	3 645,22	2 950,08
- dla jednostek powiązanych	2 848,22	2 878,08
w tym działalność zaniechana	3 386,22	
w tym działalność kontynuowana	259,00	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	145 257,45	
w tym działalność zaniechana		
w tym działalność kontynuowana	145 257,45	
IV. Inne	44 080,03	7 015,55
w tym działalność zaniechana	4 356,88	
w tym działalność kontynuowana	39 723,15	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-655 621,09	-1 430 314,63
w tym działalność zaniechana	33 069,69	
w tym działalność kontynuowana	-688 690,78	
J. Podatek dochodowy	53 215,46	8 756,30
w tym działalność zaniechana		
w tym działalność kontynuowana	53 215,46	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-708 836,55	-1 439 070,93
w tym działalność zaniechana	33 069,69	
w tym działalność kontynuowana	-741 906,24	

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	190 441,35	1 629 512,28
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	190 441,35	1 629 512,28
1. Kapitał podstawowy	5 205 000,00	3 205 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 000 000,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	2 000 000,00	
- wydania udziałów (emisji akcji)	2 000 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 205 000,00	3 205 000,00
2. Kapitał zapasowy		
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		1 009 143,56
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		-1 009 143,56
a) zwiększenie (z tytułu)	2 000 000,00	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	2 000 000,00	
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 009 143,56
- pokrycia straty		1 009 143,56
- kosztów emisji	2 000 000,00	
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu		
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- niezarejestrowane a objęte i opłacone akcje serii D		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- przeniesienie na kapitał zakładowy i zapasowy wartości emisyjnej akcji serii D		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-3 014 558,65	-1 575 487,72
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 014 558,65	-2 584 631,28
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 014 558,65	2 584 631,28
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 014 558,65	2 584 631,28
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		1 009 143,56
- pokrycie straty z kapitału zapasowego		
- pokrycie straty tytułem podziału wyniku finansowego		1 009 143,56
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 014 558,65	1 575 487,72
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 014 558,65	-1 575 487,72
6. Wynik netto	-708 836,55	-1 439 070,93
a) zysk netto		
b) strata netto	708 836,55	1 439 070,93
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 481 604,80	190 441,35
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 481 604,80	190 441,35

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-708 836,55	-1 439 070,93
II. Korekty razem	698 392,15	1 260 142,88
1. Amortyzacja		489,85
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	539,03	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 848,22	2 878,08
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	145 257,45	
5. Zmiana stanu rezerw	832,76	14 665,03
6. Zmiana stanu zapasów	596 122,17	1 979 136,55
7. Zmiana stanu należności	296 187,39	-140 569,86
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-107 523,25	-45 427,85
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-284 996,64	-551 028,92
10. Inne korekty	49 125,02	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-10 444,40	-178 928,05

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy

- Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
- Z aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych

4. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

1 583 083,25

- Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne	1 583 083,25	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 583 083,25	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 982 924,98	140 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 982 924,98	
2. Kredyty i pożyczki		140 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	176 686,38	157 399,75
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	140 000,00	140 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	4 636,38	17 399,75
9. Inne wydatki finansowe	32 050,00	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 806 238,60	-17 399,75
D. Przepływy pieniężne netto, razem	212 710,95	-196 327,80
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	212 171,92	-196 327,80
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-539,03	
F. Środki pieniężne na początek okresu	201 418,28	397 746,08
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	414 129,23	201 418,28
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-655 621,09	-1 430 314,63
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	12 045,33	-535 735,13
Pozostałe	12 045,33	-535 735,13
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	596 122,17	
Pozostałe	596 122,17	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	529 159,62	2 089,48
Pozostałe	529 159,62	2 089,48
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	218 297,56	944 471,19
Pozostałe	218 297,56	944 471,19
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	5 827 827,61	34 150,29
Pozostałe	5 827 827,61	34 150,29
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	4 493,00	-105 531,02
Pozostałe	4 493,00	-105 531,02
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-5 147 421,68	-87 700,14
K. Podatek dochodowy		

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa_TrustBTC_2025.pdf

Trust[Ⓡ]

Sprawozdanie Finansowe TrustBTC S.A.

za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

Jedynym sprawozdaniem finansowym Spółki w rozumieniu przepisów prawa jest plik podpisany elektronicznie plik w formacie XML. Niniejszy dokument pełni rolę informacji dodatkowej (jako załącznik) do tego sprawozdania, zawiera jednak wszystkie zawarte w nim informacje.

sporządzone przez

 **Teske & Teske**
Consulting

Spis treści

Spis treści	2
Podpisy	4
Wprowadzenie	5
Informacje o Spółce	5
Informacje działalności Spółki, o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu	5
Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości	6
Informacje formalne	6
Informacje o działalności	6
Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe	7
Inwestycje w kryptoaktywa	7
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9
Zapasy	9
Należności krótkoterminowe	10
Inwestycje krótkoterminowe	10
Kapitały	10
Rezerwy	11
Zobowiązania krótkoterminowe	11
Rozliczenia międzyokresowe bierne	12
Przychody i koszty	12
Podatek dochodowy	13
Instrumenty finansowe	13
Rachunek Zysków i Strat	17
Bilans – Aktywa	19
Bilans – Pasywa	21
Rachunek przepływów pieniężnych	23
Zestawienie zmian w kapitale własnym	25
Dodatkowe informacje i wyjaśnienia	27
Nota 1 - Przychody	27
Nota 2 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne	27
Nota 3 – Przychody i Koszty finansowe	28
Nota 4– Podatek dochodowy	29
Nota 5 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe	31
Nota 6 – Zapasy	33
Nota 7 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności	33

Nota 8 – Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	33
Nota 10 – Rezerwy.....	35
Nota 11 – Zobowiązania krótkoterminowe.....	35
Nota 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne.....	35
Nota 13 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.....	36
Nota 14 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe.....	36
Nota 15 – Kursy przyjęte do wyceny.....	36
Nota 16 - Działalność zaniechana.....	36
Nota 17 - Wynagrodzenia członków organów Spółki.....	38
Nota 18 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych.....	39
Nota 19 – Informacje o zatrudnieniu.....	39
Nota 20 – Zdarzenia po dacie bilansu.....	39
Nota 21 – Inne umowy nieujawnione w bilansie.....	40
Nota 22 – Transakcje ze stronami powiązаныmi.....	42
Nota 23– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia.....	42
Nota 24 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają.....	43
Nota 25 – Kontynuacja działalności.....	43
Nota 26 – Nabycie akcji własnych.....	45
Nota 27 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy.....	45
Nota 28 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne.....	45
Nota 29 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.....	46
Nota 30 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.....	46
Nota 31 – Informacje nt. instrumentów finansowych.....	47
Nota 32 – Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań.....	47
Nota 33 – Wpływ sytuacji międzynarodowej i makroekonomicznej na działalność Spółki.....	49
Nota 34 – Pozostałe informacje.....	49

Podpisy

Niniejszym przedkładamy Sprawozdanie Finansowe TrustBTC Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie za okres 12 miesięcy zaczynający się 1 stycznia 2025 roku i kończący się 31 grudnia 2025 roku, składające się z:

- Wprowadzenia do Sprawozdania Finansowego,
- Bilansu wykazującego po stronie aktywów i pasywów sumę 1.865.358,77 PLN,
- Rachunku zysków i strat wykazującego stratę netto w kwocie 708.836,55 PLN,
- Rachunku przepływów pieniężnych wykazującego wzrost środków pieniężnych o kwotę 212.171,92 PLN
- Zestawienia zmian w kapitale wykazującego wzrost kapitałów o kwotę 1.291.163,45 PLN
- Dodatkowe informacje i objaśnienia w formie not.

Warszawa, dnia (data podpisania umieszczona w dokumencie XML)

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Armin Teske - Osoba odpowiedzialna za sporządzenie SF

(podpis elektroniczny złożony do dokumentu w formacie XML)

Cezary Kubacki – Prezes Zarządu

Wprowadzenie

Informacje o Spółce

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone dla:

TrustBTC S.A. z siedzibą w Warszawie (dawniej: Immersion Games S.A.)

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (00-503), przy ul. Żurawiej 6/12 lok.745

Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000687033

Spółka otrzymała numer REGON: 367821770 oraz numer NIP: 5252716717, oraz KRS 0000687033.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Na dzień bilansowy zarząd Spółki był jednoosobowy i funkcję Prezesa Zarządu pełnił p. Piotr Sobiś (od 01.07.2025 r.);

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego zarząd Spółki był jednoosobowy i funkcję Prezesa Zarządu pełnił p. Cezary Kubacki;

Informacje działalności Spółki, o Sprawozdaniu Finansowym i założeniach przyjętych przy jego sporządzaniu

Niniejsze Sprawozdanie Finansowe (dalej także „**Sprawozdanie**”), będące statutowym sprawozdaniem finansowym Spółki, dotyczy okresu 12 miesięcy zaczynającego się 1 stycznia 2025 r. i kończącego się 31 grudnia 2025 r. Jest ono sprawozdaniem jednostkowym Spółki, sporządzonym w oparciu o przepisy Ustawy o rachunkowości (dalej: „**Ustawa**” zob. niżej, podrozdział „Polityka rachunkowości”).

Sprawozdanie sporządzono w złotych polskich (PLN).

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała udziałów w innych podmiotach.

Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Informacje formalne

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 z późn. zm. – (dalej „Ustawa”).

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządza się w układzie porównawczym.

Sprawozdanie Finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu.

Wynik finansowy za dany okres obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na rzecz Jednostki przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Zasady wyceny aktywów i pasywów uwzględniają nadrzędne zasady rachunkowości.

Księgi rachunkowe, będące podstawą sporządzenia Sprawozdania Finansowego prowadzone były przez zewnętrznego podmiotu uprawnionego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych: Teske & Teske Consulting Sp. z o.o przy użyciu programu Comarch-Optima.

Informacje o działalności

Do połowy roku Spółka prowadziła działalność w zakresie wytwarzania oprogramowania. Usługi świadczone przez Spółkę dzielone były na tzw. projekty, zgodnie z zakresem prac lub z zawartymi umowami. Projekty te dzieliły się na dwie zasadnicze kategorie:

- a) projekty wykonywane bez zamówienia z zamiarem odpłatnego udzielania licencji masowemu odbiorcy (dalej „projekty wewnętrzne”),
- b) projekty wykonywane na zamówienie zewnętrznego kontrahenta (dalej „projekty zewnętrzne”).

Projekty wewnętrzne (zazwyczaj gry komputerowe) wyceniane były zgodnie z art. 34 ust.3 Ustawy, ewentualnie, jeśli nie zostały wytworzone lecz w całości nabyte, mogły być one amortyzowane tak jak WNiP, jednak ze względu na to, iż z punktu widzenia interesariuszy nie istnieje żadna istotna różnica pomiędzy grami (oprogramowaniem) nabytymi w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom a grami wytworzonymi w tym samym celu przez samą Spółkę, gry nabyte wykazywane były jako produkty (zapasy) razem z grami wytworzonymi. W ten sposób, zdaniem Zarządu Spółki, osiągnano lepszą prezentację z punktu widzenia czytelnika sprawozdań finansowych.

Czas trwania projektów zewnętrznych mógł przekroczyć okres 6 miesięcy. W takim przypadku (nie wystąpił w roku bieżącym) do projektów zewnętrznych stosowana była procedura wyceny zawarta w art. 34a-d Ustawy (szacowanie przychodów w oparciu o stopień zaawansowania prac). Szczegóły tego podejścia omówione są w punkcie „przychody”.

31.07.2025 r. wszystkie prawa IP zostały zbyte, a Spółka rozpoczęła przygotowania do działalności w dziedzinie długoterminowego inwestowania w waluty wirtualne środków pozyskanych z emisji

obligacji zamiennych na akcje. Nabywane waluty wirtualne klasyfikowane są jako inne inwestycje długoterminowe i wyceniane w cenie nabycia. Do dnia 31.12.2025 r. nie nastąpiło jednak objęcie obligacji, Spółka nabyła jedynie pierwszą transzę walut wirtualnych za środki pozyskane z emisji akcji.

Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe), zgodnie z art. 28 ust.1 pkt. 1 Ustawy o rachunkowości.

Zarówno w przypadku wartości niematerialnych i prawnych jak i środków trwałych stawki amortyzacji wynikają z oczekiwanych okresów ekonomicznej przydatności.

Wartości wytworzone we własnym zakresie nie mogą być zaliczane do wartości niematerialnych i prawnych (z wyjątkiem kosztów zakończonych wynikiem pozytywnym prac rozwojowych). Takie wartości ujmowane są (ewentualnie, bo byłyby to sytuacje wyjątkowe) jako koszt okresu w zależności od tytułu kosztu, jeżeli przeznaczone są na potrzeby własne. Natomiast oprogramowanie wytworzone w ramach podstawowej działalności Spółki uważane jest za produkt i wykazywane jako zapasy. Jak wskazano powyżej, także prawa własności intelektualnej do oprogramowania komputerowego, nabyte w celu udzielania licencji końcowym użytkownikom (gry) ujmowane są jako produkty, a nie jako WNIP.

Inwestycje w kryptoaktywa

Inwestycje w waluty wirtualne wyceniane są wg kosztu nabycia pomniejszonego o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości zgodnie z przepisem art. 28 ust. 1 pkt. 3 Ustawy. Waluty wirtualne nie są instrumentami finansowymi (nie są oparte na konstrukcji kontraktu) zatem nie podlegają zasadom wyceny określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. poz. 1750). Spółka nie uznaje nabywanych przez nią walut wirtualnych za inwestycje w wartości niematerialne i prawne, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1a Ustawy.

Inwestycje w waluty wirtualne ujmuje się jako inne inwestycje długoterminowe, o ile z okoliczności nabycia, strategii inwestycyjnej oraz zamierzonego okresu utrzymywania wynika, że dany składnik aktywów jest przeznaczony do utrzymywania w horyzoncie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Jeżeli zamiar inwestycyjny lub przewidywany okres utrzymywania ulegnie zmianie i waluta wirtualna będzie przeznaczona do zbycia w okresie krótszym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, składnik aktywów podlega odpowiedniej reklasyfikacji. Na dzień bilansowy 31.12.2025 r. cała wartość inwestycji w kryptoaktywa została zaprezentowana jako inne inwestycje krótkoterminowe.

Waluty wirtualne ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia, obejmującej cenę zakupu powiększoną o koszty bezpośrednio związane z nabyciem, w szczególności

prowinie, opłaty transakcyjne, opłaty sieciowe oraz inne koszty niezbędne do doprowadzenia składnika aktywów do stanu zdadnego do użytkowania lub utrzymywania jako lokaty.

Jeżeli nabycie walut wirtualnych następuje w walucie obcej lub za pośrednictwem platformy rozliczającej transakcję w walucie obcej, wartość początkową ustala się zgodnie z zasadami przeliczania operacji wyrażonych w walutach obcych przyjętymi przez jednostkę.

Na dzień bilansowy posiadane waluty wirtualne wycenia się z uwzględnieniem zasad właściwych dla innych inwestycji długoterminowych oraz z zachowaniem zasady ostrożności.

Jeżeli przyjęta przez Spółkę polityka rachunkowości przewiduje dla tej kategorii aktywów wycenę według ceny nabycia, waluty wirtualne wykazuje się w wartości początkowej pomniejszonej o ewentualny odpis z tytułu trwałej utraty wartości.

Jeżeli na potrzeby sprawozdawczości regulacyjnej lub zestawienia lokat wymagana jest prezentacja wartości według wyceny na dzień bilansowy, Spółka ustala tę wartość na podstawie wiarygodnie określonej wartości rynkowej waluty wirtualnej na dzień bilansowy, przy zachowaniu spójności przyjętej metody wyceny.

Wartość waluty wirtualnej na dzień bilansowy ustala się na podstawie wiarygodnego, możliwego do zweryfikowania źródła notowań rynkowych, przyjętego w sposób konsekwentny w kolejnych okresach sprawozdawczych. Spółka może przyjąć w szczególności:

- kurs z wybranej giełdy kryptowalut o istotnym znaczeniu rynkowym i odpowiedniej płynności,
- kurs referencyjny publikowany przez uznanego dostawcę danych rynkowych,
- średnią z notowań z kilku rynków aktywnych, jeżeli lepiej odzwierciedla ona wartość godziwą danego składnika aktywów.

Przyjęte źródło wyceny powinno zapewniać porównywalność, powtarzalność oraz możliwość udokumentowania wartości przyjętej na dzień bilansowy.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje oceny, czy w odniesieniu do waluty wirtualnej istnieją przesłanki trwałej utraty wartości.

Za przesłanki trwałej utraty wartości waluty wirtualnej uznaje się w szczególności:

- istotny i długotrwały (wynoszący 3 miesiące) spadek wartości rynkowej o więcej niż 10% poniżej ceny nabycia, przy braku obiektywnych przesłanek wskazujących na przejściowy charakter tego spadku,
- utratę kontroli nad składnikiem aktywów, w szczególności w wyniku utraty kluczy prywatnych, utraty dostępu do portfela, nieodwracalnego błędu transferu lub innego zdarzenia skutkującego trwałym brakiem możliwości dysponowania walutą wirtualną,
- upadłość, niewypłacalność, trwałe zawieszenie działalności lub brak dostępu do środków u podmiotu pośredniczącego, jeżeli powoduje to wysokie prawdopodobieństwo braku odzyskania aktywa albo korzyści ekonomicznych z niego wynikających,
- trwałe ograniczenia prawne, regulacyjne lub operacyjne, uniemożliwiające obrót walutą wirtualną albo wykorzystanie go zgodnie z celem inwestycyjnym jednostki,

- inne okoliczności wskazujące, że dany składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części albo w całości oczekiwanych korzyści ekonomicznych.

Samo występowanie krótkookresowych lub typowych dla rynku kryptoaktywów wahań cenowych nie stanowi samo przez się podstawy do uznania trwałej utraty wartości. Ocena przesłanek trwałej utraty wartości wymaga uwzględnienia charakteru spadku, jego skali, czasu trwania oraz możliwości odzyskania korzyści ekonomicznych.

W przypadku stwierdzenia trwałej utraty wartości jednostka dokonuje odpisu aktualizującego, obniżając wartość waluty wirtualnej do poziomu możliwego do odzyskania zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

W związku ze zmianą strategii i przedmiotu działalności (zob. nota 20) i podjętą decyzją o zbyciu walut wirtualnych pomimo niekorzystnego kursu, Spółka przekwalifikowała posiadane waluty na inwestycje krótkoterminowe wyceniane wg wartości rynkowej i utworzyła na dzień 31.12.2025 r. odpis aktualizujący wartość walut wirtualnych na kwotę 145.257,45 PLN wynikającą z kursu BTC na giełdzie Kraken oraz kursu EUR na 31.12.2025 r.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się od wszystkich występujących przejściowych różnic ujemnych oraz poniesionych strat podatkowych, a następnie, zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego.

Spółka wylicza także rezerwy i aktywa z tytułu podatku odroczonego dotyczące walut wirtualnych, pomimo zupełnie odmiennego traktowania takich transakcji przez przepisy podatkowe. Przy ich wyliczaniu Spółka stosuje stawkę podatku właściwą dla tzw. dochodów z zysków kapitałowych.

Zapasy

Jedynymi zapasami ujmowanymi w bilansie były (do dnia 31.07.2025 r.) aktywowane koszty poniesione w związku z realizacją projektów informatycznych, które nie wynikały z zawartych kontraktów i które były adresowane do masowego odbiorcy i przeznaczone były do sprzedaży, głównie poprzez internetowe platformy sprzedaży. Były to z zasady gry komputerowe. Wyceniane były one zgodnie z art. 34 ust. 3 Ustawy, tj.

„Wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, 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.”

Do kosztów wytworzenia zapasów zaliczało się wynagrodzenia współpracowników i podwykonawców związane z danym projektem, a także inne koszty, bezpośrednio i szczegółowo przypisane do danego projektu.

Rozchód tych zapasów wyceniano na podstawie szczegółowej identyfikacji.

Jeżeli prawa własności intelektualnej do oprogramowania zostały nabyte (nie zostały wytworzone we własnym zakresie), to ujmowane były również jako zapasy, ze względu na treść ekonomiczną operacji oraz funkcję, która była tożsama z oprogramowaniem (grami) wytworzonym.

Co najmniej na koniec roku Zarząd dokonywał oceny zapasów w przedmiocie ewentualnej utraty ich wartości, dokonując porównania ich wartości księgowej oraz oczekiwanych korzyści ekonomicznych z poszczególnych gier (projektów) zgodnie z Krajowym Standardem Rachunkowości nr 4

Należności krótkoterminowe

Należności wycenia się na dzień ujęcia w księgach rachunkowych w wartości nominalnej z zachowaniem zasady ostrożności.

W zależności od terminu wymagalności należności wykazywane są jako krótkoterminowe (do 12 miesięcy od dnia bilansowego) lub długoterminowe (powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego).

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące należności i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie należności bądź uregulowaniu zobowiązania zalicza się odpowiednio do kosztów finansowych lub przychodów finansowych.

Spółka tworzy odpisy na należności metodą szczegółowej identyfikacji sald, których spłata jest zagrożona.

Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Waluty wirtualne ujmowane są w księgach rachunkowych na dzień nabycia według ceny nabycia. W przypadku prezentacji jako inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prezentacji jako inwestycje krótkoterminowe wyceniane są według wartości rynkowej, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości.

Kapitały

Kapitały wykazane są w wysokości nominalnej. Spółka nie dokonywała żadnych przeliczeń kapitałów w związku z inflacją, konsolidacją ani w związku z innymi zdarzeniami.

Kapitał zakładowy (akcyjny) wykazany jest zgodnie z zapisami w statucie oraz sądzie rejestrowym.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Objęte akcje nowej emisji w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki są prezentowane przed datą rejestracji w pozostałych kapitałach rezerwowych (łącznie z kwotą agio ale po pomniejszeniu o koszty emisji).

Rezerwy

Spółka zawiązuje rezerwy na prawdopodobne zobowiązania lub zobowiązania, których wysokość lub termin wymagalności wymagają oszacowania.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na świadczenia emerytalne, gdyż były one nieistotne przy obecnym poziomie zatrudnienia, tworzy natomiast rezerwy urlopowe.

Spółka odstąpiła od szacunku rezerw na naprawy gwarancyjne, gdyż:

- w przypadku projektów wewnętrznych nie jest w praktyce możliwe wystąpienie roszczeń gwarancyjnych, w dodatku ewentualne nakłady na ulepszenie gry lub nawet korektę błędów nie mają wpływu na koszty przypisane przychodom zgodnie ze specyficznymi regulacjami art. 34 ust. 3 Ustawy, lub
- szacowane koszty przyszłych świadczeń związanych ze zrealizowanymi projektami zewnętrznymi ujmowane są w budżetach projektów i wpływają odpowiednio na przychody, przesuując je do okresów, gdy poniesiony zostanie związany z nimi koszt (szacowanie przychodów z usług w toku zgodnie z art. 34a-d Ustawy).

Spółka tworzy rezerwy na podatek odroczony zgodnie z ogólnymi zasadami, tj. w związku z dodatnimi przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

W roku 2025 nie zaszły zdarzenia, z których wynikałaby konieczność tworzenia innych rezerw, w szczególności Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach sądowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty, powiększonej o odsetki, jeśli zapłata odsetek jest prawdopodobna.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich zobowiązania wynikające

- a) z przyjętych przez jednostkę niefakturowanych dostaw i usług, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny;
- b) z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych i urlopowych (z zastrzeżeniami jak niżej);
- c) przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osób, których kwotę można oszacować w sposób wiarygodny, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych.

Rozliczenia międzyokresowe wymienione w punktach b) i c) wykazuje się w bilansie jako rezerwy.

Z uwagi na poziom zatrudnienia Spółka nie tworzyła rezerw emerytalnych (wartość nieistotna).

Przychody i koszty

W roku 2025 nie wystąpiły przychody z tytułu zbycia walut wirtualnych. Natomiast do przychodów z tytułu gier komputerowych odnosiły się następujące zasady:

W przypadku projektów, w wyniku których powstanie produkt (najczęściej gra komputerowa) przeznaczony do późniejszej sprzedaży masowemu odbiorcy, zwanych tu także projektami wewnętrznymi, przychody ujmowane są w momencie ich osiągnięcia. W przypadku sprzedaży za pośrednictwem obcych internetowych platform sprzedaży Spółka ujmuje przychody w momencie ich otrzymania od operatora platformy (nie w momencie sprzedaży do końcowego odbiorcy, gdyż moment ten i odbiorca nie są Spółce znani).

W przypadku tzw. projektów zewnętrznych, a zatem usług prowadzonych na zamówienie, o ile czas trwania projektu przekracza 6 miesięcy a jego wartość jest istotna, przychody uznawane są zgodnie z art. 34 a-d Ustawy, tj. przez szacunki oparte na stopniu zaawansowania usługi. Stopień ten Spółka mierzy każdorazowo udziałem kosztów poniesionych do ogólnych, budżetowanych kosztów projektu. Dodatnia różnica pomiędzy przychodami uznanymi w Sprawozdaniu a przychodami faktycznie zafakturowanymi ujmowana jest w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów”, zaś różnica ujemna (zmniejszenie przychodów) wykazywana jest jako „przychody przyszłych okresów”, podpozycja w „rozliczeniach międzyokresowych biernych”. W celu prawidłowego oszacowania przychodów Spółka księguje koszty w rozbiciu na projekty / kontrakty, prowadząc szczegółową ewidencję w tym zakresie i weryfikując ją cyklicznie.

Przychody i koszty finansowe rozpoznawane są zgodnie z zasadą memoriału i ujmowane w okresach, których dotyczą. Dotyczy to w szczególności przychodów i kosztów odsetek, różnic kursowych oraz skutków aktualizacji wartości inwestycji krótkoterminowych.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka nie osiągnęła przychodów ani nie poniosła kosztów z tytułu zbycia walut wirtualnych. Na dzień bilansowy Spółka ujęła natomiast koszt aktualizacji wartości posiadanych walut wirtualnych do wartości rynkowej, zaprezentowany w kosztach finansowych

Podatek dochodowy

Spółka tworzy aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zgodnie z zapisami art. 37 Ustawy, tak aby zachować współmierność obciążeń podatkowych w stosunku do osiąganego wyniku brutto. Zasady opisano bardziej szczegółowo w omówieniu zasad tworzenie rozliczeń międzyokresowych czynnych z tego tytułu.

Instrumenty finansowe

Jednostka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U.2024.1750). Przyjęte przez Jednostkę zasady klasyfikacji instrumentów finansowych do poszczególnych kategorii stanowią element dokumentacji zasad rachunkowości.

Ujęcie początkowe

Instrumenty pochodne oraz wynikające z instrumentów finansowych aktywa finansowe i zobowiązania finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu, bez względu na przewidziany w umowie termin rozliczenia transakcji. Aktywa finansowe nabywane w ramach standaryzowanej transakcji kupna Jednostka ujmuje na dzień rozliczenia transakcji; wybraną metodę stosuje się konsekwentnie również do standaryzowanych transakcji sprzedaży aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości godziwej ponoszonych wydatków lub przekazywanych w zamian innych składników majątkowych, natomiast zobowiązania finansowe - w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Koszty transakcji możliwe do bezpośredniego przypisania do nabycia lub emisji aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych odpowiednio zwiększają wartość początkową aktywów finansowych albo pomniejszają wartość początkową zobowiązań finansowych, z wyjątkiem przypadków, w których rozporządzenie przewiduje odmienne ujęcie.

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Na dzień nabycia lub powstania Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe do następujących kategorii: (1) aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, (2) pożyczki udzielone i należności własne, (3) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, (4) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, (5) zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu.

1) Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Do tej kategorii zalicza się aktywa pozyskane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkookresowych zmian cen lub z zamiarem zbycia w krótkim okresie, a także składniki portfela podobnych aktywów, dla którego istnieje wysokie prawdopodobieństwo realizacji

korzyści ekonomicznych w krótkim okresie. Do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się również instrumenty pochodne, z wyjątkiem instrumentów uznanych za instrumenty zabezpieczające, do których stosuje się zasady rachunkowości zabezpieczeń.

Wycena: aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się co do zasady w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Skutki wyceny odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, chyba że przepisy dotyczące rachunkowości zabezpieczeń stanowią inaczej.

2) Pożyczki udzielone i należności własne

Do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe powstałe na skutek wydania środków pieniężnych bezpośrednio na rzecz dłużnika lub emitenta, jeżeli spełniają warunki określone w rozporządzeniu. Pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się do tej kategorii, jeżeli spełniają kryteria aktywów przeznaczonych do obrotu.

Wycena: pożyczki udzielone i należności własne, z wyjątkiem zaliczonych do przeznaczonych do obrotu, wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej. Jeżeli wpływ dyskonta, premii, prowizji lub innych kosztów transakcyjnych jest nieistotny, Jednostka może zastosować uproszczenie polegające na wycenie w kwocie wymaganej zapłaty, pod warunkiem, że nie zniekształca to rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego.

3) Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Do tej kategorii zalicza się aktywa finansowe o ustalonym terminie wymagalności i określonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych, jeżeli Jednostka zamierza i może utrzymać je do terminu wymagalności. Do tej kategorii nie zalicza się w szczególności instrumentów kapitałowych, praw do akcji, tytułów uczestnictwa w instytucjach wspólnego inwestowania ani certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych.

Wycena: aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wycenia się w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość.

4) Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Do aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży zalicza się aktywa finansowe niespełniające warunków zaklasyfikowania do kategorii aktywów przeznaczonych do obrotu, pożyczek udzielonych i należności własnych albo aktywów utrzymywanych do terminu wymagalności.

Wycena: aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się co do zasady w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej. Jednostka przyjmuje następujący sposób ujmowania skutków przeszacowania w przychodach lub kosztach finansowych okresu sprawozdawczego. Wybrany sposób stosuje się konsekwentnie dla danej kategorii aktywów finansowych.

Jeżeli dla składnika aktywów finansowych nie można wiarygodnie ustalić wartości godziwej, stosuje się zasady przewidziane w rozporządzeniu: aktywa o ustalonym terminie wymagalności wycenia się w skorygowanej cenie nabycia, natomiast aktywa bez ustalonego terminu wymagalności wycenia się w wartości ustalonej na dzień początkowego ujęcia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości.

5) Zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu

Zobowiązania finansowe niespełniające warunków zaliczenia do zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu zalicza się do zobowiązań finansowych innych niż przeznaczone do obrotu.

Wycena: zobowiązania finansowe inne niż przeznaczone do obrotu wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań, wycenia się w wartości godziwej. Udzielone przez Jednostkę gwarancje będące instrumentami finansowymi wycenia się zgodnie z rozporządzeniem, co do zasady w wartości godziwej albo - gdy nie można jej wiarygodnie ustalić - w kwocie określonej zgodnie z rozporządzeniem, nie niższej niż właściwa rezerwa.

Wbudowane instrumenty pochodne

W przypadku zawarcia umowy, której składnikiem jest wbudowany instrument pochodny, Jednostka ocenia, czy należy go wykazać w księgach rachunkowych odrębnie od umowy zasadniczej. Odrębne ujęcie następuje, jeżeli spełnione są łącznie warunki określone w rozporządzeniu, w szczególności gdy przepływy pieniężne z umowy zmieniają się podobnie jak dla samodzielnego instrumentu pochodnego, charakter instrumentu i ryzyka z nim związane nie są ściśle powiązane z charakterem umowy zasadniczej, a wartość godziwa wbudowanego instrumentu pochodnego może być wiarygodnie ustalona.

Wbudowany instrument pochodny wyodrębniony z umowy zasadniczej zalicza się do aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu i wycenia według wartości godziwej zgodnie z rozporządzeniem. Umowę zasadniczą ujmuje się i wycenia zgodnie z właściwymi przepisami ustawy albo rozporządzenia, zależnie od jej charakteru.

Utrata wartości, usuwanie z ksiąg i przekwalifikowania

Na każdy dzień bilansowy Jednostka ocenia, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości aktywów finansowych. Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych ujmuje się zgodnie z rozporządzeniem i ustawą o rachunkowości, co do zasady w kosztach finansowych, chyba że rozporządzenie przewiduje rozliczenie z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Przekwalifikowania instrumentów finansowych między kategoriami oraz usunięcia instrumentów finansowych z ksiąg rachunkowych dokonuje się wyłącznie w przypadkach i na zasadach określonych w rozporządzeniu.

Rachunkowość zabezpieczeń

Jednostka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń. Instrumenty pochodne ujmuje i wycenia zgodnie z zasadami przewidzianymi dla instrumentów przeznaczonych do obrotu, o ile nie zostaną spełnione i udokumentowane warunki stosowania rachunkowości zabezpieczeń.

Ujawnienia

W informacji dodatkowej Jednostka ujawnia istotne informacje wymagane ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem, w szczególności dotyczące kategorii instrumentów finansowych, metod i istotnych założeń wyceny, skutków przeszacowań, utraty wartości, przekwalifikowań, instrumentów pochodnych, zabezpieczeń oraz ryzyk związanych z instrumentami finansowymi, jeżeli informacje te są istotne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej lub wyniku finansowego Jednostki.

Rachunek Zysków i Strat

	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2025	z tego (rok 2025) działalność kontynuowana	z tego (rok 2025) działalność zaniechana	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2024
<i>dane w PLN</i>				
A Przychody ze sprzedaży	902 463,24	0,00	902 463,24	2 430 010,14
I. Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:	1 498 585,41	0,00	1 498 585,41	2 971 302,89
- od jednostek powiązanych	272 692,10	0,00	272 692,10	346 444,20
II. Zmiana stanu produktów	-596 122,17	0,00	-596 122,17	-1 979 136,55
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	1 437 843,80
IV. Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
B Koszty działalności operacyjnej	1 364 865,48	507 472,96	857 392,52	2 426 027,85
I. Amortyzacja	0,00	0,00	0,00	489,85
II. zużycie materiałów i energii	63 815,78	26 914,28	36 901,50	82 749,70
III. Usługi obce	1 127 476,18	472 289,51	655 186,67	1 645 514,85
IV. Podatki i opłaty, w tym:	12 773,17	7 039,17	5 734,00	7 643,00
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	151 388,75	0,00	151 388,75	687 530,45
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 411,60	1 230,00	8 181,60	2 100,00
- emerytalne	0,00	0,00	0,00	840,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C Zysk (strata) ze sprzedaży	-462 402,24	-507 472,96	45 070,72	3 982,29
D Pozostałe przychody operacyjne	5 314,32	4 047,16	1 267,16	15 534,91
I. Zysk ze zbycia środków 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	5 314,32	4 047,16	1 267,16	15 534,91
E Pozostałe koszty operacyjne	5 550,47	25,38	5 525,09	1 439 866,20
I. Strata ze zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	1 437 843,80
III. Inne koszty operacyjne	5 550,47	25,38	5 525,09	2 022,40
F Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-462 638,39	-503 451,18	40 812,79	-1 420 349,00
G 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
a) - od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) - od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	192 982,70	185 239,60	7 743,10	9 965,63
I.	Odsetki, w tym:	3 645,22	259,00	3 386,22	2 950,08
	- dla jednostek powiązanych	2 848,22	0,00	2 848,22	2 878,08
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	145 257,45	145 257,45	0,00	0,00
IV.	Inne	44 080,03	39 723,15	4 356,88	7 015,55
I	Zysk (strata) brutto	-655 621,09	-688 690,78	33 069,69	-1 430 314,63
J	Podatek dochodowy	53 215,46	53 215,46	0,00	8 756,30
I.	Bieżący	53 215,46	53 215,46	0,00	8 756,30
II.	Odroczony	0,00	0,00	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto	-708 836,55	-741 906,24	33 069,69	-1 439 070,93

Bilans – Aktywa

		31.12.2025	31.12.2024
<i>dane w PLN</i>			
A.	Aktywa Trwałe	989,69	156,93
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1.	Środki trwałe	0,00	0,00
a)	grunty	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d)	środki transportu	0,00	0,00
e)	inne 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
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	989,69	156,93
1.	Aktywa z tytułu podatku odroczonego	989,69	156,93
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	1 864 369,08	1 100 487,04
I.	Zapasy	0,00	596 122,17
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	298 366,76
3.	Produkty gotowe	0,00	297 755,41
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy	0,00	0,00

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

II.	Należności krótkoterminowe	6 735,00	302 922,39
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	10 682,72
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	10 682,72
	- do 12 miesięcy	0,00	10 682,72
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	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	6 735,00	292 239,67
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	209 761,37
	- do 12 miesięcy	0,00	209 761,37
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	6 735,00	82 478,30
c)	inne	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 851 416,00	201 418,28
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	413 590,20	201 418,28
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	413 590,20	201 418,28
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	413 590,20	201 418,28
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	1 437 825,80	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 218,08	24,20
1.	Z tytułu przychodów nefakturowanych	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 218,08	24,20
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
RAZEM AKTYWA		1 865 358,77	1 100 643,97

Bilans – Pasywa

	31.12.2025	31.12.2024
A. Kapitał własny	1 481 604,80	190 441,35
I. Kapitał akcyjny	5 205 000,00	3 205 000,00
II. Kapitał zapasowy	0,00	0,00
- nadwyżka wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji	0,00	0,00
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 014 558,65	-1 575 487,72
VI. Zysk (strata) netto	-708 836,55	-1 439 070,93
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	383 753,97	383 753,96
I. Rezerwy na zobowiązania	48 989,69	48 156,93
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	989,69	156,93
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	48 000,00	48 000,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	48 000,00	48 000,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne zobowiązania	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	193 158,28	442 469,69
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	294 580,69
a) z tytułu dostaw i usług	0,00	152 792,53
- do 12 miesięcy	0,00	152 792,53
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	141 788,16
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	193 158,28	147 889,00

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług	117 517,86	141 653,84
- do 12 miesięcy	117 517,86	141 653,84
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 482,00	2 030,06
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	4 025,20
i) inne	72 158,42	179,90
4. Fundusze Specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe bierne	141 606,00	419 576,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	141 606,00	419 576,00
a) długoterminowe	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	141 606,00	419 576,00
c) z tytułu rozliczenia kontraktów	0,00	0,00
RAZEM PASYWA	1 865 358,77	1 100 643,97

Rachunek przepływów pieniężnych

	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2025	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2024
<i>dane w PLN</i>		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	-708 836,55	-1 439 070,93
II. Korekty razem	698 392,15	1 260 142,88
1. Amortyzacja	0,00	489,85
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	539,03	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 848,22	2 878,08
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	145 257,45	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	832,76	14 665,03
6. Zmiana stanu zapasów	596 122,17	1 979 136,55
7. Zmiana stanu należności	296 187,39	-140 569,86
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-107 523,25	-45 427,85
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-284 996,64	-551 028,92
10. Inne korekty	49 125,02	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I ± II)	-10 444,40	-178 928,05
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	1 583 083,25	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	1 583 083,25	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 583 083,25	0,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

I. Wpływy	1 982 924,98	140 000,00
1. Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 982 924,98	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	140 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	176 686,38	157 399,75
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	140 000,00	140 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	4 636,38	17 399,75
9. Inne wydatki finansowe	32 050,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 806 238,60	-17 399,75
D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III ± B.III ± C.III)	212 710,95	-196 327,80
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	212 171,92	-196 327,80
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-539,03	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	201 418,28	397 746,08
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	414 129,23	201 418,28
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2025	okres 12 m-cy zakończony 31.12.2024
<i>dane w PLN</i>		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	190 441,35	1 629 512,28
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	190 441,35	1 629 512,28
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	3 205 000,00	3 205 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 000 000,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	2 000 000,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	2 000 000,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 205 000,00	3 205 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	1 009 143,56
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	-1 009 143,56
a) zwiększenie (z tytułu)	2 000 000,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	2 000 000,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 000 000,00	1 009 143,56
- pokrycia straty zgodnie z uchwałą ZWZ z 24.04.2024r.	0,00	1 009 143,56
- kosztów emisji	2 000 000,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 014 558,65	-2 584 631,28
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
- przekazania na kapitał zapasowy	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu (-)	3 014 558,65	2 584 631,28
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 014 558,65	2 584 631,28
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
- strata roku obrotowego	0,00	0,00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	1 009 143,56
- pokrycie tytułem podziału wyniku finansowego	0,00	1 009 143,56
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 014 558,65	1 575 487,72
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 014 558,65	-1 575 487,72
6. Wynik netto	-708 836,55	-1 439 070,93
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto (wielkość ujemna)	-708 836,55	-1 439 070,93
c) odpisy z zysku (wielkość ujemna)	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	1 481 604,80	190 441,35
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	1 481 604,80	190 441,35

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia

Nota 1 - Przychody

Do dnia 31.07.2025 r. Spółka zajmowała się w większości wytwarzaniem gier komputerowych, które (jako licencje) zbywane były za pośrednictwem zagranicznych platform internetowych, takich jak Steam lub Meta Oculus Store. Przychody z jednorazowej sprzedaży praw IP (gier) w związku ze zmianą profilu działalności zaliczono do przychodów ze sprzedaży, a nie pozostałych przychodów operacyjnych.

Przychody z nowej działalności Spółki, rozpoczętej po 31.07.2025 r. nie wystąpiły.

Specyfikacja przychodów ze względu na rodzaj:

Rodzaj przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
przychody zafakturowane - usługi programistyczne	0,00	0,00
przychody zafakturowane - gry	1 360 596,86	2 627 286,14
przychody zafakturowane - kontrakty	137 988,55	344 016,75
korekta przychodów (szacunki stopnia zaawansowania)	0,00	0,00
zmiana stanu produktów	-596 122,17	-1 979 136,55
koszt wytworzenia produktów na potrzeby własne (tu: odpis aktualizujący)	0,00	1 437 843,80
RAZEM przychody ze sprzedaży	902 463,24	2 430 010,14

dane w PLN

Specyfikacja przychodów ze względu na rynek geograficzny:

Rynek	okres bieżący	okres poprzedni
kraj	844 692,10	346 444,20
Unia Europejska	516 132,23	60 706,74
inne kraje	137 761,08	2 564 151,95
RAZEM przychody ze sprzedaży (bez zmiany stanu i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	1 498 585,41	2 971 302,89

dane w PLN

Nota 2 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Tytuł przychodów	okres bieżący	okres poprzedni
umorzone zobowiązania	5 310,18	11 679,66
refaktury	0,00	1 837,73
pozostałe, w tym zaokrąglenia	4,14	2 017,52
RAZEM pozostałe przychody operacyjne	5 314,32	15 534,91

dane w PLN

Tytuł kosztów	okres bieżący	okres poprzedni
spisane należności nieściągalne	5 548,65	2 017,48
spisane inne aktywa obrotowe	0,00	0,00
utworzone odpisy aktualizujące	0,00	1 437 843,80
pozostałe, w tym zaokrąglenia	1,82	4,92
RAZEM pozostałe koszty operacyjne	5 550,47	1 439 866,20

dane w PLN

Odpisy aktualizujące w roku 2024 dotyczą zapasów (gier) Spółki.

Nota 3 – Przychody i Koszty finansowe

Różnice kursowe - podział	okres bieżący	okres poprzedni
różnice dodatnie zrealizowane	31 407,28	25 548,23
różnice dodatnie niezrealizowane	12 045,33	5 557,62
razem różnice dodatnie	43 452,61	31 105,85
różnice ujemne zrealizowane	35 492,53	31 997,68
różnice ujemne niezrealizowane	2 915,09	6 123,72
razem różnice ujemne	38 407,62	38 121,40
RAZEM różnice kursowe	5 044,99	-7 015,55

dane w PLN

Odsetki (koszty)	okres bieżący	okres poprzedni
od zobowiązań publicznoprawnych	797,00	72,00
odsetki zapłacone od pożyczki	2 848,22	1 089,92
odsetki naliczone (koszt) od pożyczki	0,00	1 788,16
RAZEM odsetki	3 645,22	2 950,08

dane w PLN

Poza tym, w kosztach finansowych znajduje się odpis aktualizujący wartość inwestycji krótkoterminowych w waluty wirtualne w kwocie 145.257,45 PLN, będącej różnicą pomiędzy ceną nabycia a wyceną na dzień bilansowy wg kursu na platformie Kraken.

Nota 4– Podatek dochodowy

Podatek bieżący

Wyszczególnienie różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania.

	Okres bieżący	Okres poprzedni
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-655 621,09	-1 430 314,63
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	12 045,33	-535 735,13
zmiana stanu produktów (rozliczana podatkowo w kosztach) - zwiększenie stanu produktów	0,00	-1 979 136,55
koszt wytworzenia na potrzeby własne	0,00	1 437 843,80
dodatnie niezrealizowane różnice kursowe	12 045,33	5 557,62
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	596 122,17	0,00
zmiana stanu produktów (rozliczana podatkowo w kosztach) - zmniejszenie stanu produktów	596 122,17	0,00
	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy wynikiem dla celów rachunkowych a dochodem / stratą dla celów podatkowych)	529 159,62	2 089,48
koszty związane z działalnością w zakresie kryptowalut	495 899,69	0,00
drobne wydatki NKUP	26 914,28	0,00
odsetki budżetowe	797,00	72,00
pozostałe koszty operacyjne NKUP (w tym odpisy należności)	5 548,65	2 017,48
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	218 297,56	944 471,19
spisane należności		0,00
różnica amortyzacji bilansowej i podatkowej (przejściowa)	0,00	0,00
spisane aktywa obrotowe	145 257,45	0,00
utworzone odpisy na należności	0,00	0,00
koszty finansowe pozyskania kapitału	49 125,02	983,06
składki ZUS niezapłacone w miesiącu (umowy o dzieło)	0,00	983,06
niewypłacone wynagrodzenia (dział. wykonywana osobiście)	0,00	4 025,20
rezerwy	0,00	15 000,00
odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	1 437 843,80

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

koszty uznane przez RMB	21 000,00	20 000,00
różnica w PPO	0,00	
koszt wytworzenia produktów niesprzedanych (WiP)	0,00	-541 292,75
proporcja wynagrodzeń uwzględnionych w koszcie wytworzenia produktów sprzedanych	0,00	0,00
koszty dotyczące przyszłych przychodów (lub odwrócenie wyłączonych w okresie ubiegłym)	0,00	0,00
odsetki naliczone (od pożyczki)	0,00	1 788,16
ujemne niezrealizowane różnice kursowe	2 915,09	6 123,72
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	5 827 827,61	34 150,29
wynagrodzenia o pracę i składki przypisane bilansowo do kosztów bezpośrednich projektów	0,00	0,00
wartość odpisów na zapasy - zwiększenie podatkowego KWS	5 211 705,44	
koszt wytworzenia produktów sprzedanych RMB z roku ubiegłego, wykorzystane	596 122,17	20 000,00
wynagrodzenia (umowy cywilnoprawne) z okresu ubiegłego wypłacone w okresie bieżącym	20 000,00	
składki ZUS z okresów poprzednich	0,00	13 167,23
983,06		
H. Strata z lat ubiegłych (część do rozliczenia w roku bieżącym)	0,00	
I. Inne zmiany (zwiększenia) podstawy opodatkowania	4 493,00	-105 531,02
należności powyżej 90 dni po terminie płatności	0,00	
zobowiązania powyżej 90 dni po terminie płatności	0,00	4 493,00
zapłacone zobowiązania zwiększające podstawę w roku ubiegłym	4 493,00	-110 024,02
zapłacone zobowiązania NKUP w poprzednich okresach	0,00	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-5 147 421,68	-87 700,14
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00

dane w PLN

Podatek odroczony

Aktywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RAT i WNIP (różnice w amortyzacji)	0,00	0,00	0,00	0,00
RM - przychody niefakturowane	0,00	0,00	0,00	0,00
zapasy (odpis aktualizujący)	0,00	0,00	0,00	0,00
należności handlowe (wycena walutowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
waluty wirtualne (odpis aktualizujący)	1 437 825,80	1 583 083,25	145 257,45	0,00
środki pieniężne (wycena walutowa)	413 590,20	414 129,23	539,03	0,00
			145 796,48	0,00
Pasywa	wartość bilansowa	wartość podatkowa	różnice ujemne	różnice dodatnie
RMB - inne niż kontrakty długoterminowe i PPO	21 000,00	0,00	21 000,00	0,00
RMB - PPO (inne niż kontrakty rozliczane wg art. 34a-d)	0,00	0,00	0,00	0,00
pożyczka (odsetki naliczone)	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwy	48 000,00	0,00	48 000,00	0,00
zobowiązania handlowe (wycena walutowa)	117 517,86	128 514,36	0,00	10 996,50
zobowiązania wobec ZUS	0,00	0,00	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
koszty, czasowo wyjęte z rachunku podatkowego	0,00	0,00	0,00	0,00
			69 000,00	10 996,50
Pozycje pozabilansowe - strata			9 844 482,68	
Razem różnice przejściowe			10 059 279,16	10 996,50
stopa podatku - 19% dla zysków kapitałowych i 9% dla innych źródeł			9% i 19%	9%
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego			919 860,87	989,69

W rozliczeniach międzyokresowych czynnych z tytułu podatku odroczonego, kierując się zasadą ostrożności i mając na uwadze ponoszone straty podatkowe, uwzględniono jedynie kwotę 989,69 PLN (równą rezerwie).

Nota 5 – Wartości niematerialne i rzeczowe aktywa trwałe

Spółka posiada tytuły własności do wszystkich wykazanych w bilansie środków trwałych. Są to przeważnie urządzenia peryferyjne i komputery, związane z poprzednią działalnością. Żadne środki trwałe nie są przedmiotem zastawu.

Spółka nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Spółka w okresie objętym sprawozdaniem nie poniosła nakładów na niefinansowe aktywa trwałe ani bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska. W następnym roku Spółka nie planuje nakładów w tym zakresie. Spółka nie planuje również bezpośrednich nakładów na ochronę środowiska.

Spółka nie wytwarza środków trwałych na potrzeby własne.

Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym. Spółka nie ma żadnych zobowiązań wobec Skarbu Państwa z tytułu uzyskania prawa własności nieruchomości.

Spółka nie użytkuje nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych na podstawie umów leasingu i innych umów o podobnym charakterze z wyjątkiem:

- (i) umowy udostępnienia adresu w kwocie 47,97 PLN netto miesięcznie (umowa zawarta jest na czas nieokreślony); do 30.09.2025 Spółka związana była umową najmu, którego ostatnia stawka wynosiła 7.842,97 PLN netto miesięcznie.

Spółka nie poniosła kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetek oraz różnic kursowych, które powiększyły taki koszt w roku obrotowym.

Zmiany WNIP i RAT w ciągu okresu sprawozdawczego

	oprogramowanie	wartości niematerialne i prawne	budynki - inwestycje w obce środki trwałe	urządzenia techniczne i maszyny	rzeczowe aktywa trwałe razem
cena nabycia					
stan na 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2025	0,00	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
umorzenie					
stan na 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	21 422,54	162 446,86
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2025	0,00	0,00	0,00	21 422,54	21 422,54
wartość netto					
stan na 31.12.2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
umorzenie bieżącego okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wytworzenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

dane w PLN

Nota 6 – Zapasy

Na dzień bilansowy zapasy nie wystąpiły.

Historycznie jedynymi zapasami ujmowanymi przez Spółkę było wytworzone oprogramowanie (gry komputerowe), które były sprzedawane do masowego odbiorcy oraz gry komputerowe w trakcie tworzenia, w tym nabyte IP do gier komputerowych. Na niektóre z wytworzonych gier utworzono w latach ubiegłych odpisy aktualizujące rozliczone w rachunku zysków i strat przez pozostałe koszty operacyjne z zachowaniem tzw. kręgu kosztów, tj. z uwzględnieniem w koszcie wytworzenia produktów na potrzeby własne oraz zmianie stanu produktów. Wszystkie te odpisy w kwocie 5.211.705,44 PLN zostały wykorzystane w momencie zbycia całości praw do oprogramowania.

W pozycji półprodukty i produkty w toku Spółka wykazywała nabyte prawa do gier/mechanik do gier w trakcie produkcji, których finalizacja i komercjalizacja jeszcze się nie rozpoczęła ze względu na ograniczenia finansowe i operacyjne Spółki. Powyższe informacje i kwoty dotyczące zbycia zapasów odnoszą się zarówno do produktów jak i półproduktów i produktów w toku.

Żadne odsetki ani różnice kursowe nie były zaliczane do kosztu wytworzenia zapasów.

Nota 7 – Należności krótkoterminowe i odpisy na należności

Na dzień 31.12.2025 r. Spółka nie miała w księgach żadnych należności z tytułu dostaw i usług, ani też odpisów aktualizujących.

Należności publicznoprawne dotyczą podatku VAT naliczonego.

Nota 8 – Rozliczenia międzyokresowe czynne

	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
abonamenty	0,00	24,20
czynsz zapłacony	431,73	0,00
usługi informatyczne zapłacone	1 888,84	0,00
animacja akcji	3 897,51	0,00
Razem inne niż przychody szacowane	6 218,08	24,20
szacunki przychodów z kontraktów długoterminowych	0,00	0,00
Razem RMC	6 218,08	24,20

dane w PLN

Nota 9– Kapitały, przeznaczenie zysku

Zmiany kapitałów w ciągu okresu przedstawia poniższa tabela:

	kapitał akcyjny	kapitał zapasowy - Agio	wynik niepodzielony	wynik okresu bieżącego	razem kapitały
stan na 01.01.2025	3 205 000,00	0,00	-3 014 558,65	0,00	190 441,35
wynik roku 2025				-708 836,55	-708 836,55
emisja akcji serii D1	2 000 000,00				2 000 000,00
					0,00
stan na 31.12.2025	5 205 000,00	0,00	-3 014 558,65	-708 836,55	1 481 604,80

dane w PLN

Wartość nominalna akcji wynosi 1,- PLN.

Zarząd zaproponuje akcjonariuszom pokrycie straty z zysków lat następnych.

Struktura kapitału akcyjnego (udziały i głosy)

Akcjonariusz	Ilość akcji	Wartość akcji	% całej wartości
Hanover Square Investment LLC	2.000.000	2.000.000	38,42%
Pozostali (poniżej 5% głosów)	3.205.000	3.205.000	61,58%
SUMA	5.205.000	5.205.000	100,00%

W Spółce nie występują w Spółce akcje uprzywilejowane.

W dniu 24 października 2025 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwały dotyczące zmian w strukturze kapitałowej Spółki. Uchwalono podwyższenie kapitału zakładowego poprzez emisję 2.000.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D1 o wartości nominalnej 1,00 zł każda i cenie emisyjnej 2,00 zł za akcję. Akcje serii D1 zostały zaoferowane Hanover Square Investments LLC z siedzibą na Kajmanach, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. W wyniku emisji kapitał zakładowy Spółki został podwyższony do kwoty 5.205.000,00 zł.

Po dniu bilansowym, w dniu 17 marca 2026 r., Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej każdej akcji z 1,00 zł do 0,10 zł, przy zachowaniu niezmięionej liczby akcji. Kwota obniżenia kapitału zakładowego w wysokości 4.684.500,00 zł została przeniesiona na kapitał rezerwowy Spółki, bez zwrotu wkładów na rzecz akcjonariuszy. Po zarejestrowaniu obniżenia kapitału zakładowy Spółki wynosi 520.500,00 zł. Zdarzenie to zostało opisane w nocie 20 jako zdarzenie po dniu bilansowym.

NWZ wprowadziło również do Statutu Spółki postanowienia dotyczące kapitału docelowego. Zarząd został upoważniony do dokonania jednego lub kilku podwyższeń kapitału zakładowego o łączną kwotę nie większą niż 2.403.750,00 zł, w terminie do 24 października 2028 r. Akcje emitowane w ramach kapitału docelowego mogą być obejmowane za wkłady pieniężne, a cena emisyjna oraz ewentualne wyłączenie prawa poboru wymagają zgody Rady Nadzorczej.

Ponadto NWZ uchwaliło warunkowe podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę nie większą niż 6.410.000,00 zł, w tym do 5.000.000 akcji serii E na potrzeby zamiany obligacji zamiennych serii A1-A198 oraz do 1.410.000 akcji serii F na potrzeby realizacji praw z warrantów subskrypcyjnych serii A. Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie dokonała emisji obligacji zamiennych ani warrantów subskrypcyjnych, jak również nie nastąpiło objęcie akcji serii E ani akcji

serii F. Powyższe uchwały nie powodują automatycznego podwyższenia kapitału zakładowego. Ewentualne podwyższenie nastąpi dopiero w przypadku wykonania praw z obligacji zamiennych, warrantów subskrypcyjnych albo emisji akcji w ramach kapitału docelowego. Realizacja tych instrumentów może w przyszłości wpłynąć na strukturę akcjonariatu i rozwodnić udział dotychczasowych akcjonariuszy.

Nota 10 – Rezerwy

Spółka nie jest pozwana w żadnych procesach, Zarządowi nie są znane żadne przewidywalne i możliwe do oszacowania ryzyka, które wymagałyby tworzenia rezerw. Zarząd Spółki odstąpił od tworzenia rezerw na naprawy gwarancyjne z uwagi na charakter prowadzonej działalności oraz dane historyczne wskazujące na brak ryzyka w tym obszarze.

Jedynymi rezerwami są rezerwy na podatek odroczony oraz rezerwa na wynagrodzenia Rady Nadzorczej za lata 2022-2025 (48 000,00 PLN).

Nota 11 – Zobowiązania krótkoterminowe

W innych zobowiązaniach krótkoterminowych wykazano (całość salda) nieskorygowaną kwotę faktury sprzedaży dokumentującej przedpłatę od kontrahenta. Świadczenie nie zostanie zrealizowane, jednak kontrahent nie ma roszczeń, wobec czego kwota zostanie uznana za przychód po okresie przedawnienia roszczeń.

Rozrachunki publiczno-prawne prezentują się następująco:

Tytuł zobowiązań	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
zobowiązania z tytułu PIT	0,00	1 047,00
zobowiązania z tytułu VAT	0,00	0,00
zobowiązania z tytułu CIT	3 482,00	0,00
zobowiązania wobec ZUS	0,00	983,06
RAZEM pozostałe koszty operacyjne	3 482,00	2 030,06

dane w PLN

Nota 12 - Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
Rezerwa na badanie SF	16 000,00	15 000,00
Rezerwa na sporządzenie SF rocznego przez zewnętrzny podmiot	5 000,00	5 000,00
Razem rezerwy na koszty operacyjne	21 000,00	20 000,00
przychody przyszłych okresów	120 606,00	399 576,00
Razem rozliczenia międzyokresowe pasywne	141 606,00	419 576,00

dane w PLN

W 2025 r. wykorzystane zostały wszystkie RMB kosztów zawiązane na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz zawiązane zostały na tytuły i kwoty zaprezentowane powyżej na dzień 31 grudnia 2025 r.

Przychody przyszłych okresów na 31.12.2024 r. zawierały dwie zaliczki na nową grę od firmy ENVER (przewidywana realizacja w roku 2025). Ujęte w tej pozycji pozostałe otrzymane przedpłaty zaliczki z roku 2023 oraz z pierwszych trzech kwartałów roku 2025 zostały w IV kwartale roku 2025 uznane za zrealizowane (osiągnięte) i przeniesione do przychodów w związku ze zmianą oceny stopnia realizacji tych kontraktów (umów).

Na dzień 31.12.2025 r. na saldzie pozostała nieskorygowana część faktury sprzedaży dokumentującej przedpłatę od kontrahenta. Na dzień bilansowy Spółka wykazuje pozycję dotyczącą rozliczeń z kontrahentem. Potencjalne roszczenie kontrahenta mogłoby dotyczyć kwoty wykazanej w tej pozycji, jednak do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego kontrahent nie zgłosił wobec Spółki roszczeń ani zastrzeżeń w tym zakresie.

Nota 13 - Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Żadne zobowiązania Spółki nie były zabezpieczone na jej majątku. Spółka dysponuje pełnymi prawami do wszystkich aktywów wykazanych w bilansie.

Nota 14 – Zobowiązania warunkowe, gwarancje, zobowiązania wekslowe

Zdaniem Zarządu zobowiązania warunkowe, tj. zobowiązania, które staną się wymagalne w razie ziszczenia się warunku lub zobowiązania, których prawdopodobieństwo wystąpienia jest mniejsze niż 50%, lub też których wysokości nie można wiarygodnie oszacować, nie występują. Spółka nie udzielała gwarancji ani poręczeń i nie ma żadnych zobowiązań z tego lub z podobnych tytułów. Spółka nie posiadała na dzień bilansowy żadnych zobowiązań wekslowych.

Nota 15 – Kursy przyjęte do wyceny

Spółka przyjmuje do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych średni kurs NBP z dnia bilansowego (zgodnie z Ustawą o Rachunkowości) tj.

3,6016 PLN/USD

4,2267 PLN/EUR

Nota 16 - Działalność zaniechana

Po drugim kwartale roku 2025 Spółka zaprzestała wytwarzania gier komputerowych, a w dniu 31.07.2025 r. sprzedała wytworzone wcześniej aktywa (gry - prawa IP wykazywane jako zapasy). Począwszy od tego momentu cała działalność Spółki dotyczy inwestycji w waluty wirtualne. Przychody i koszty operacyjne związane z tymi działalnościami przedstawiają się następująco:

Sprawozdanie finansowe TrustBTC S.A.
za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

		rok 2025, z tego:	działalność zaniechana (gry)	działalność kontynuowana tj. inwestycje w waluty wirtualne
<i>dane w PLN</i>				
A	Przychody ze sprzedaży	902 463	902 463	0
I.	Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:	1 498 585	1 498 585	0
II.	Zmiana stanu produktów	-596 122	-596 122	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0
B	Koszty działalności operacyjnej	1 364 865	857 393	507 473
I.	Amortyzacja	0	0	0
II.	Zużycie materiałów i energii	63 816	36 902	26 914
III.	Usługi obce	1 127 476	655 187	472 290
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	12 773	5 734	7 039
	- podatek akcyzowy	0	0	0
V.	Wynagrodzenia	151 389	151 389	0
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	9 412	8 182	1 230
	- emerytalne	0	0	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0	0	0
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-462 402	45 071	-507 473
D	Pozostałe przychody operacyjne	5 314	1 267	4 047
I.	Zysk ze zbycia środków trwałych	0	0	0
II.	Dotacje	0	0	0
III.	Inne przychody operacyjne	5 314	1 267	4 047
E	Pozostałe koszty operacyjne	5 550	5 525	25
I.	Strata ze zbycia środków trwałych	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości środków trwałych	0	0	0
III.	Inne koszty operacyjne	5 550	5 525	25
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-462 638	40 813	-503 451
G	Przychody finansowe	0	0	0
H	Koszty finansowe	192 983	7 743	185 240
I.	Odsetki, w tym:	3 645	3 386	259
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	145 257	0	145 257
IV.	Inne	44 080	4 357	39 723
I	Zysk (strata) brutto	-655 621	33 070	-688 691
J	Podatek dochodowy	53 215	0	53 215
I.	Bieżący	53 215	0	53 215
II.	Odroczony	0	0	0
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			

L	Zysk (strata) netto	-708 837	33 070	-741 906
----------	----------------------------	-----------------	---------------	-----------------

W bilansie Spółki na dzień 31.12.2025 r. z działalnością zaniechaną związane są bezpośrednio jedynie przychody przyszłych okresów w kwocie 120.606,- PLN opisane w nocie 12, zobowiązania z tytułu dostaw i usług na kwotę 55.702,33 PLN oraz pozostałe zobowiązania na kwotę 72.158,42 PLN.

Decyzja o zakończeniu działalności gamingowej była związana ze zmianą profilu działalności Spółki oraz oceną efektów ekonomicznych dotychczasowego modelu biznesowego. Sprzedaż praw IP do gier została dokonana w ramach zakończenia tego obszaru działalności. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości prawa te były ujmowane jako produkty / zapasy, dlatego skutki ich sprzedaży zostały zaprezentowane w ramach działalności operacyjnej, w pozycji przychodów ze sprzedaży produktów oraz odpowiadających im kosztów działalności zaniechanej.

Dane porównawcze za 2024 r. zostały zaprezentowane w rachunku zysków i strat jako dane łączne. Podział na działalność kontynuowaną i zaniechaną został przedstawiony dla roku 2025, w którym nastąpiło zakończenie działalności gamingowej.

Nota 17 - Wynagrodzenia członków organów Spółki

W okresie objętym sprawozdaniem członkowie organów Spółki pobrali wyłącznie wynagrodzenie z tytułu pełnionej funkcji. Kwoty wynagrodzeń pobranych i należnych zaprezentowane są w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Rok bieżący	Rok poprzedni
Wynagrodzenie należne za rok obrotowy	105 000,00	153 000,00
członkowie organów zarządzających	69 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	36 000,00	15 000,00
członkowie organów administracyjnych	0,00	0,00
Wynagrodzenie wypłacone za rok obrotowy	105 000,00	138 000,00
członkowie organów zarządzających	69 000,00	138 000,00
członkowie organów nadzorujących	36 000,00	0,00
członkowie organów administracyjnych	0,00	0,00
Zobowiązanie wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków organów	0,00	0,00
członkowie organów zarządzających	0,00	0,00
członkowie organów nadzorujących	0,00	0,00
członkowie organów administracyjnych	0,00	0,00

dane w PLN

Spółka nie posiada zobowiązań ani przyszłych zobowiązań wynikających z programów emerytalnych lub świadczeń o podobnym charakterze wobec członków organów Spółki.

Na podstawie uchwały nr 7 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 24 października 2025 r. Spółka przyjęła zasady programu motywacyjnego dla członków Zarządu oraz kluczowej kadry kierowniczej. Program motywacyjny ma obowiązywać w latach 2025-2027, przy czym przyznanie akcji w ramach programu może nastąpić do 2028 r. włącznie. Łącznie w ramach programu może zostać zaoferowane maksymalnie 150.000 akcji Spółki, obejmowanych po cenie emisyjnej równej wartości nominalnej akcji.

Realizacja programu ma nastąpić poprzez emisję akcji w ramach kapitału docelowego. Szczegółowe zasady i warunki realizacji programu, w tym cele, kryteria przydziału akcji, harmonogram oraz osoby uprawnione, mają zostać określone w regulaminie programu motywacyjnego przyjmowanym przez Radę Nadzorczą oraz w umowach uczestnictwa.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego szczegółowe warunki programu nie zostały określone, nie wskazano ostatecznego kręgu osób uprawnionych ani nie dokonano przydziału praw do objęcia akcji. W związku z tym na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Spółka nie rozpoznała zobowiązania ani kosztu z tytułu programu motywacyjnego.

Nota 18 – Rozrachunki z członkami organów zarządzających i nadzorczych

Spółka nie wykazuje w sprawozdaniu finansowym na dzień bilansowy żadnych otwartych rozrachunków, w tym pożyczek, zaliczek itp. z członkami organów zarządzających lub nadzorczych. Także w trakcie okresu nie wystąpiły istotne operacje tego typu.

Nota 19 – Informacje o zatrudnieniu

	okres bieżący	okres poprzedni
średnioroczne zatrudnienie (etaty)	0,0	0,0
zatrudnienie na koniec okresu	0,0	0,0
osoby sprawujące funkcję (poza RN) na podsta	1	2

Nota 20 – Zdarzenia po dacie bilansu

Poza tym od dnia 31 grudnia 2025 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miały miejsca znaczące zdarzenia, które wymagałyby wzmianki w niniejszym sprawozdaniu z wyjątkiem poniżej opisanych:

W dniu 17 marca 2026 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę nr 3 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej każdej akcji z kwoty 1,00 zł do kwoty 0,10 zł, przy zachowaniu niezmienionej liczby akcji Spółki. Celem obniżenia kapitału zakładowego było utworzenie kapitału rezerwowego, bez zwrotu wkładów na rzecz akcjonariuszy. Kwota obniżenia kapitału zakładowego w wysokości 4.684.500,00 zł została w całości przeniesiona na kapitał rezerwowy Spółki. Obniżenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym, o czym Spółka poinformowała raportem bieżącym ESPI nr 61/2026 z dnia 30 marca 2026 r. Po zarejestrowaniu obniżenia kapitał zakładowy Spółki wynosi 520.500,00 zł.

W dniu 23 kwietnia 2026 r. odbyło się kolejne Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki. Podczas Zgromadzenia podjęto uchwały dotyczące zmian w składzie Rady Nadzorczej Spółki, odstąpiono od głosowania nad uchwałą w sprawie zmiany Statutu Spółki w zakresie zmiany firmy, siedziby oraz przedmiotu działalności Spółki, a także podjęto uchwałę, na podstawie art. 397 Kodeksu spółek handlowych, w sprawie dalszego istnienia Spółki.

Po zmianach w składzie Rady Nadzorczej dokonano zmian w Zarządzie Spółki. W dniu 23 kwietnia 2026 r. odwołano ze stanowiska członka Zarządu Pana Piotra Sobisia oraz powołano Pana Cezarego Kubackiego na stanowisko Prezesa Zarządu Spółki.

W dniu 29 maja 2026 r. Zarząd Spółki ogłosił decyzję o zmianie dotychczasowego kierunku działalności Spółki oraz o koncentracji dalszego rozwoju Emitenta na obszarze robotyki, automatyzacji oraz rozwiązań opartych o sztuczną inteligencję.

Po dniu bilansowym, w dniach 21 maja 2026 r. oraz 29 maja 2026 r., Spółka zbyła całość posiadanych walut wirtualnych za łączną kwotę 282.515,80 EUR. Środki uzyskane ze sprzedaży mają zostać przeznaczone na finansowanie rozpoczęcia nowej działalności Spółki oraz pokrycie bieżących kosztów jej funkcjonowania.

Łączna cena nabycia sprzedanych walut wirtualnych wynosiła 1.583.083,25 zł. Na dzień 31 grudnia 2025 r. Spółka ujęła odpis aktualizujący ich wartość w kwocie 145.257,45 zł, w związku z czym wartość bilansowa walut wirtualnych po odpisie wynosiła 1.437.825,80 zł. Sprzedaż walut wirtualnych po dniu bilansowym nastąpiła za kwotę niższą od ich ceny nabycia. Po uwzględnieniu odpisu aktualizującego ujętego w 2025 r. sprzedaż skutkowałą dodatkową stratą względem wartości bilansowej na dzień 31 grudnia 2025 r. w kwocie około 206,6 tys. zł

Nota 21 – Inne umowy nieujawnione w bilansie

W dniu 19 sierpnia 2025 r. Spółka zawarła z ABO Securities Alpha Blue Ocean Transaction Advisory Services Holding Ltd. (Doradca inwestycyjny) list intencyjny (ang. Engagement letter) w zakresie zaangażowania kapitałowego inwestora zewnętrznego (Inwestor). Zaangażowanie Inwestora wymaga zawarcia odrębnej od listu intencyjnego umowy inwestycyjnej. List intencyjny zakłada objęcie przez Inwestora akcji Spółki o wartości 4.000.000 PLN (czterech milionów złotych) oraz obligacji zamiennych, których wartość wyniesie do 502.000.000 PLN (pięćset dwa miliony złotych). Strony zakładają, że emisja obligacji zamiennych będzie przebiegała w transzach. Pierwsza transza obligacji miałyby wynieść 5.000.000 PLN (pięć milionów złotych), kolejne dziewięć wynieść 3.000.000 PLN (trzy miliony złotych), a kolejne 188 transz wynieść 2.500.000 PLN (dwa miliony pięćset tysięcy). Emisja każdej kolejnej transzy mogłaby dojść do skutku nie wcześniej niż 20 dni roboczych od poprzedniej. Ponadto ostateczne parametry emisji obligacji zamiennych miałyby zostać uzależnione od odpowiedniego poziomu obrotu akcjami Emitenta na rynku giełdowym. Obligacje miałyby być oprocentowane na 0%, a cena konwersji obligacji na akcje wynosiłaby 90% najniższej średniej ceny zamknięcia ważonej wolumenem akcji Spółki z 10 dni sesyjnych poprzedzających wezwanie do konwersji. Jeżeli cena konwersji będzie niższa od wartości nominalnej akcji lub średniej arytmetycznej z kursów zamknięcia akcji spółki z trzech miesięcy, wówczas Spółka będzie zobowiązana do opłaty na rzecz Inwestora.

Jednocześnie łącznie z emisją poszczególnych transz obligacji, list intencyjny przewiduje również emisję warrantów subskrypcyjnych, na podstawie których Inwestor miałby możliwość zakupu w okresie 3 lat akcji Spółki w ilości odpowiadającej maksymalnie 10% wyemitowanych transz obligacji i wykonania warrantów po cenie równej niższej z następujących wartości (a) dwustu procent najniższej średniej ceny zamknięcia ważonej wolumenem akcji Spółki z dziesięciu dni sesyjnych poprzedzających datę zawarcia listu intencyjnego lub (b) sto trzydzieści procent najniższej średniej ceny zamknięcia ważonej wolumenem akcji Spółki z dziesięciu dni sesyjnych bezpośrednio poprzedzających subskrypcję pierwszej transzy obligacji zamiennych.

Strony postanowiły, że 90% wpływów netto z pozyskanego kapitału miałyby zostać wykorzystane przez Spółkę na zakup bitcoinów. W przypadku zawarcia umowy inwestycyjnej Emitent będzie zobowiązany do uiszczenia wynagrodzenia na rzecz Doradcy inwestycyjnego w wysokości 4% wartości całkowitego zaangażowania, płatne w dziesięciu równych ratach po 2.000.000 PLN (dwa miliony złotych) każda, po wypłaceniu pierwszych dziesięciu transz z emisji obligacji.

Strony ustaliły, że postanowienia Listu intencyjnego wygasają w przypadku upływu 12 miesięcy od jego zawarcia lub jeżeli w terminie wcześniejszym zostanie zawarta umowa inwestycyjna.

W efekcie realizacji postanowień Listu intencyjnego, w dniu 24 października 2025 r. Emitent zawarł umowę inwestycyjną (Umowa 1) z Hanover Square Investment 1 z siedzibą w George Town, Wielki Kajman (Inwestor) oraz umowę doradczą (Umowa 2) z Alpha Blue Ocean Transaction Advisory Services Holding Ltd. z siedzibą w Nassau, Bahamy (Doradca Inwestycyjny), w których potwierdzono i uszczegółowiono opisane powyżej ustalenia stron.

Umowa 1 zakłada, że emisja akcji Spółki o wartości 4.000.000 PLN zostanie przeprowadzona pod warunkiem podjęcia stosownej uchwały przez WZA Emitenta. Emisja poszczególnych transz obligacji uwarunkowana jest m.in. od podjęcia stosownych uchwał przez WZA, zarząd i radę nadzorczą Emitenta oraz sporządzenia wymaganej przepisami prawa dokumentacji. Dodatkowo emisja pierwszej transzy obligacji uwarunkowana jest wcześniejszym objęciem akcji Spółki o wartości 4.000.000 PLN przez Inwestora. Umowa 1 obowiązuje w okresie 60 miesięcy od daty jej zawarcia. Umowa 2 zobowiązuje Emitenta do uiszczenia wynagrodzenia na rzecz Doradcy inwestycyjnego, który uczestniczył w strukturyzacji transakcji i wykonywał działania doradcze na rzecz Emitenta, w wysokości 2.480.000 PLN po subskrypcji pierwszej transzy obligacji oraz dziewięć płatności w równych ratach po 2.000.000 PLN każda, po wypłaceniu od drugiej do dziesiątej z transz z emisji obligacji. Ponadto Emitent uiszcza na rzecz Doradcy Inwestycyjnego wynagrodzenie w wysokości 2.000.000 PLN po objęciu akcji w ramach podwyższenia kapitału zakładowego przez Inwestora oraz 2.000.000 PLN po emisji pierwszej transzy obligacji.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nie dokonała emisji obligacji zamiennych przewidzianych w Umowie 1, nie nastąpiła konwersja obligacji na akcje Spółki ani realizacja praw z warrantów subskrypcyjnych. Nie wystąpiły również płatności na rzecz Doradcy Inwestycyjnego uzależnione od subskrypcji pierwszej lub kolejnych transz obligacji zamiennych, poza zobowiązaniami wynikającymi z umów i zdarzeń zrealizowanych do tego dnia, opisanymi w niniejszej notce.

Nota 22 – Transakcje ze stronami powiązanymi

Do dnia 10.06.2025 r. podmiotem powiązanym ze Spółką była Immersion Sp. z o.o. W okresie prowadzenia działalności w zakresie gier, Spółka zawierała z nią transakcje, wynajmując (do 30.09.2025 r.) lokal użytkowy.

Jednocześnie Spółka świadczyła dla Immersion sp. z o.o. usługi podwykonawstwa w zakresie programowania, a także przejściowo rozliczała za jej pośrednictwem sprzedaż gier do zagranicznych platform sprzedażowych. Usługi te dotyczyły działalności, którą Spółka zaniechała w 2025 r.

W poniższej tabeli usługi te wykazano w cenie sprzedaży netto.

Spółka zawarła też w listopadzie 2024 r. z Immersion Sp. z o.o. umowę pożyczki na kwotę 140 tys. PLN, z terminem spłaty do 31.12.2025 r., z oprocentowaniem zmiennym WIBOR + marża. Pożyczka została spłacona 25.03.2025 r.

Spółka nie zawierała żadnych transakcji na warunkach innych niż rynkowe z podmiotami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości.

Wyszczególnienie	rok bieżący	rok poprzedni
przychody ze sprzedaży usług programistycznych	272 692,10	344 016,75
Przychody z rozliczenie gir sprzedawanych przez platformy	0,00	2 427,45
Pozostałe (w tym refaktury)	0,00	0,00
RAZEM przychody	272 692,10	346 444,20
Koszty refakturowanego czynszu	60 320,74	76 516,80
odsetki	2 848,22	2 878,08
Opłaty eksploatacyjne (lokal)	16 890,08	21 425,04
RAZEM koszty	80 059,04	100 819,92

Nota 23– Grupy kapitałowe, łączenie i dzielenie Spółek, wspólne przedsięwzięcia

Na dzień bilansowy Spółka nie była na dzień bilansowy częścią żadnej grupy kapitałowej.

Do dnia 10.06.2025 r. jednostką dominującą dla Spółki była Immersion Sp. z o.o. Nie sporządzała ona skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnienia przewidzianego w art. 56 Ustawy (zwolnienie w oparciu o kryterium wielkości).

W ciągu roku 2025 (a także wcześniej) nie nastąpiły żadne połączenia ani podziały Spółki.

Spółka nie uczestniczyła w żadnych wspólnych przedsięwzięciach.

Nota 24 – Papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty i opcje, ze wskazaniem praw, jakie przyznają

Spółka nie posiada papierów wartościowych, w szczególności papierów korporacyjnych, dłużnych ani pochodnych, a także ww. praw.

Nota 25 – Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Zarząd dokonał oceny zasadności przyjęcia założenia kontynuacji działalności, uwzględniając w szczególności sytuację finansową Spółki na dzień bilansowy i po dniu bilansowym, zakończenie dotychczasowego modelu działalności, dostępne środki pieniężne, przewidywany poziom kosztów funkcjonowania Spółki, przyjęty kierunek strategiczny, plan rozpoczęcia nowej działalności oraz ryzyka i niepewności związane z realizacją tego planu.

W 2025 r. Spółka zaprzestała dotychczasowej działalności w zakresie produkcji i wydawania gier oraz zbyła prawa własności intelektualnej do dotychczasowych produkcji. W konsekwencji Spółka zakończyła dotychczasowy model generowania przychodów operacyjnych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Spółka znajduje się w okresie przejściowym, polegającym na organizacji nowego modelu działalności.

Po dniu bilansowym Zarząd zakończył przegląd opcji strategicznych i przyjął nowy kierunek działalności obejmujący robotykę, automatyzację oraz rozwiązania oparte o sztuczną inteligencję. Planowany model działalności zakłada w szczególności dystrybucję, wdrażanie, serwisowanie i komercjalizację robotów oraz systemów robotycznych. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy model działalności znajduje się na początkowym etapie organizacji. Spółka nie posiada jeszcze historii przychodów z nowego segmentu, a realizacja planu zależy od przyszłych zdarzeń, w szczególności od zawarcia umów z partnerami i dostawcami, pozyskania klientów, uruchomienia sprzedaży i serwisu robotów oraz utrzymania płynności finansowej.

Zarząd opracował wstępny biznesplan dla nowego kierunku działalności. Biznesplan zakłada rozpoczęcie działalności jako importer i dystrybutor robotów użytkowych na rynku polskim, przy sprzedaży urządzeń klientom końcowym z marżą handlową oraz przy założeniu częściowego finansowania zamówień przedpłatami od klientów. Zarząd zakłada również możliwość rozwoju usług dodatkowych, w szczególności usług serwisowych, wdrożeniowych, szkoleniowych oraz w dalszej perspektywie modelu wynajmu robotów. Zarząd wskazuje jednak, że biznesplan znajduje się na etapie początkowym i jego realizacja zależy od skutecznego przeprowadzenia działań organizacyjnych, handlowych i finansowych.

Po dniu bilansowym Spółka sprzedała posiadane aktywa w postaci BTC. Środki uzyskane z ich sprzedaży zostały przekazane na rachunek Spółki i mają zostać przeznaczone na finansowanie bieżącego funkcjonowania Spółki oraz rozpoczęcie nowej działalności. Zarząd uznaje środki

uzyskane ze sprzedaży BTC za podstawowe źródło finansowania działalności Spółki w początkowym okresie realizacji nowej strategii.

Zarząd przyjął, że na obecnym etapie ocena zdolności Spółki do kontynuowania działalności nie jest oparta przede wszystkim na prognozowanych przychodach ze sprzedaży robotów, lecz na dostępnych środkach pieniężnych, kontroli kosztów stałych oraz ostrożnym gospodarowaniu środkami pieniężnymi do czasu komercyjnego uruchomienia nowego segmentu działalności. Zarząd zakłada, że Spółka nie będzie angażowała istotnych środków w zakup robotów, zapasów lub innych aktywów inwestycyjnych bez uprzedniego zabezpieczenia finansowania, zamówień od klientów, przedpłat lub innego źródła pokrycia tych wydatków. Celem Zarządu jest zachowanie płynności finansowej Spółki w okresie organizacji nowego modelu działalności.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. bilans Spółki wykazywał stratę z lat ubiegłych oraz stratę netto roku obrotowego, których łączna wartość przewyższała sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. W związku z powyższym na dzień bilansowy wystąpiła przesłanka, o której mowa w art. 397 KSH, nakładająca na Zarząd obowiązek niezwłocznego zwołania Walnego Zgromadzenia w celu powzięcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

Po dniu bilansowym Spółka podjęła działania w celu zaadresowania powyższej okoliczności. W dniu 17 marca 2026 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o obniżeniu kapitału zakładowego poprzez obniżenie wartości nominalnej akcji z 1,00 zł do 0,10 zł, przy zachowaniu niezminionej liczby akcji. Kwota obniżenia kapitału zakładowego w wysokości 4.684.500,00 zł została przeniesiona na kapitał rezerwowy Spółki. Po zarejestrowaniu w Krajowym Rejestrze Sądowym ww. obniżenia kapitału zakładowego Spółki wynosi 520.500,00 zł. W wyniku powyższej operacji kapitałowej oraz utworzenia kapitału rezerwowego relacja niepokrytych strat do kapitałów Spółki uległa poprawie, a przesłanka, o której mowa w art. 397 KSH, nie występuje na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Ponadto w dniu 23 kwietnia 2026 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie dalszego istnienia Spółki.

Zarząd wskazuje, że w działalności Spółki występują okoliczności i czynniki ryzyka wymagające bieżącego monitorowania w kontekście oceny zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Do najważniejszych z nich należą: zakończenie dotychczasowego modelu działalności, brak bieżących przychodów operacyjnych z nowego segmentu, początkowy etap organizacji działalności w obszarze robotyki, brak historii przychodów i marż w nowym segmencie, zależność od zawarcia umów z partnerami i dostawcami, konieczność pozyskania klientów, ryzyko utrzymania płynności finansowej, ryzyko poziomu kosztów stałych oraz konieczność realizacji działań wymaganych przepisami Kodeksu spółek handlowych w związku z poziomem niepokrytych strat.

Jednocześnie Zarząd, po uwzględnieniu dostępnych środków pieniężnych, środków uzyskanych po dniu bilansowym ze sprzedaży walut wirtualnych, braku istotnych zobowiązań finansowych wymagających spłaty w okresie 12 miesięcy od dnia sporządzenia sprawozdania finansowego, podjętych działań restrukturyzacyjnych w zakresie kapitałów własnych oraz założenia niedokonywania istotnych nakładów bez uprzedniego zabezpieczenia finansowania albo ekonomicznego uzasadnienia, ocenia, że wskazane okoliczności nie powodują znaczącej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Jednocześnie Zarząd wskazuje na czynniki ograniczające powyższe ryzyka. Po dniu bilansowym Spółka pozyskała środki pieniężne

ze sprzedaży posiadanych BTC. Zarząd zamierza przeznaczyć te środki przede wszystkim na finansowanie bieżącego funkcjonowania Spółki oraz rozpoczęcie nowej działalności. Zarząd zakłada utrzymywanie kosztów stałych na poziomie dostosowanym do dostępnych zasobów finansowych oraz niedokonywanie istotnych zakupów zapasów lub nakładów inwestycyjnych bez zabezpieczenia źródeł ich finansowania. Zarząd prowadzi również działania zmierzające do realizacji nowego kierunku strategicznego, w tym do pozyskania partnerów, dostawców i klientów dla działalności robotycznej.

Po przeprowadzeniu analizy dostępnych środków pieniężnych, przewidywanych kosztów funkcjonowania, planowanych działań organizacyjnych, przyjętego kierunku strategicznego oraz ryzyk i niepewności opisanych powyżej, Zarząd uznał, że sporządzenie sprawozdania finansowego przy założeniu kontynuowania działalności jest zasadne. W związku z tym sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy zastosowaniu zasad wyceny właściwych dla jednostki kontynuującej działalność i nie zawiera korekt, które byłyby konieczne, gdyby założenie kontynuowania działalności okazało się niezasadne.

Zarząd podkreśla, że powodzenie przyjętego planu zależy od realizacji zdarzeń przyszłych, w szczególności od skutecznego uruchomienia nowego modelu działalności, zawarcia umów z partnerami i dostawcami, pozyskania klientów oraz utrzymania dyscypliny kosztowej. Zarząd uwzględnił powyższe okoliczności w ocenie zdolności Spółki do kontynuowania działalności. Biorąc pod uwagę środki pieniężne pozyskane po dniu bilansowym ze sprzedaży walut wirtualnych, brak istotnych zobowiązań finansowych wymagających spłaty w okresie 12 miesięcy, działania podjęte w zakresie restrukturyzacji kapitałów własnych, podjęcie uchwały w sprawie dalszego istnienia Spółki oraz zamiar niedokonywania istotnych nakładów bez zabezpieczenia ich finansowania, Zarząd ocenia, że opisane powyżej ryzyka nie powodują znaczącej niepewności co do zdolności Spółki do kontynuowania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Nota 26 – Nabycie akcji własnych

Spółka nie nabywała i nie posiada akcji własnych.

Nota 27 – Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

Wynagrodzenie audytora za badania Sprawozdania Finansowego za cały rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 r. wynosi 16.000 PLN. Niezafakturowane zobowiązanie z tytułu audytu zostało odpowiednio ujęte w rozliczeniach międzyokresowych biernych. Spółka nie nabywała innych usług od firmy audytorskiej, badającej jej sprawozdanie.

Nota 28 – Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

Spółka nie jest częścią grupy kapitałowej.

Nota 29 – Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych

Zmiana stanu środków pieniężnych wykazana w rachunku przepływów pieniężnych odpowiada w całości zmianie stanu tych środków wynikającej z bilansu. Środki pieniężne obejmują wyłącznie środki przechowywane na rachunku bankowym, są to środki w PLN (nie wystąpiły różnice kursowe). Spółka nie posiada innych aktywów pieniężnych, które mogłyby być klasyfikowane jako środki pieniężne na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych. Nabyte waluty wirtualne nie są ujmowane jako środki pieniężne ani aktywa pieniężne. Na dzień bilansowy zostały zaprezentowane jako inne inwestycje krótkoterminowe.

Różnice pomiędzy zmianami stanu pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Zmiana stanu zobowiązań:	Rok bieżący	Rok poprzedni
1) bilansowa zmiana stanu zobowiązań	-249 311,41	245 286,21
2) zmiana stanu zobowiązań s tyt. pożyczek otrzymanych od jednostki dominującej wraz z odsetkami	-141 788,16	141 788,16
3) zmiana stanu zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	-107 523,25	103 498,05

Nota 30 - Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

31.07.2025 r. Spółka zbyła prawa własności intelektualnej do wszystkich gier, wykazywanych w bilansie jako zapasy za kwotę 572.000,- PLN.

31 października 2025 r. Spółka zawarła umowę z Hanover Square Investments LLC dotyczącą objęcia 2 000 000 akcji serii D1 w cenie 2,00 PLN za jedną akcję. Łączna wartość transakcji wyniosła 4 000 000 PLN. Zawarcie ww. umowy objęcia akcji było elementem realizacji umowy dotyczącej Emisji i Subskrypcji Obligacji Zamiennych na Nowe Akcje oraz Warrantów Subskrypcyjnych pomiędzy Immersion Games S.A., a Hanover Square Investments 1, z dnia 24 października 2025 r. przewidującej kolejne emisje obligacji zamiennych do kwoty 502 mln PLN. Jednocześnie Spółka została obciążona kwotą 2.000.000,- PLN tzw. structuring fee na rzecz Alpha Blue Ocean Transaction Advisory Services Holding Ltd. za pozyskanie kapitału. Kwota ta została ujęta w bilansie na 31.12.2025 r. jako zmniejszenie agio.

W dniach 9 września 2025 r., 27 oraz 28 listopada 2025 r. Spółka dokonała transakcji zakupu Bitcoinów o wartości odpowiednio za 210.000 PLN (0,50519453 BTC), 686.718,83 PLN (2 BTC) oraz 686.377,80 PLN (2,01423687 BTC). Transakcje zostały zawarte za pośrednictwem platform Kraken oraz AR10.

Nota 31 – Informacje nt. instrumentów finansowych

1. Koszty obciążające jednostkę z tytułu odsetek od tych zobowiązań, wyliczonych za pomocą stóp procentowych wynikających z zawartych kontraktów, przypadające na okres objęty sprawozdaniem finansowym

Pożyczka na kwotę 140.000 PLN od Immersion Sp. z o.o. została spłacona w całości w ciągu okresu sprawozdawczego. Łączna kwota odsetek od tej pożyczki wyniosła 4.636,34 PLN, wszystkie zostały zapłacone w momencie zwrotu pożyczki w dniu 25.03.2025 r. Pożyczka ta nie była zabezpieczona. Termin spłaty przypadał 31.12.2025 r. Oprocentowanie ustalono jako zmienne oparte na stawce WIBOR 3M i marży. Stawka WIBOR ustalana była na początku każdego kwartału i obowiązywała w całym kwartale.

2. Inne informacje dla wszystkich grup aktywów finansowych wykazanych w bilansie w aktywach trwałych i obrotowych oraz dla wszystkich zobowiązań finansowych wykazanych w bilansie jako długoterminowe i krótkoterminowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań finansowych z tytułu kredytów, pożyczek ani wyemitowanych dłużnych instrumentów finansowych. Spółka nie stosowała instrumentów pochodnych ani rachunkowości zabezpieczeń.

Waluty wirtualne posiadane przez Spółkę na dzień bilansowy były początkowo zaprezentowane jako inwestycje długoterminowe, jednak w związku z decyzją o ich zbyciu w wyniku zmiany profilu działalności zostały przekwalifikowane do inwestycji krótkoterminowych. Spółka nie klasyfikuje walut wirtualnych jako środków pieniężnych ani jako instrumentów finansowych, ponieważ z ich posiadania nie wynika kontraktowe prawo do otrzymania środków pieniężnych lub innego składnika aktywów finansowych od innej jednostki.

Nota 32 – Przyjęte cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji oraz uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań

Spółka narażona jest na ryzyko finansowe obejmujące przede wszystkim:

- ryzyko rynkowe, w tym ryzyko zmiany cen nabywanych usług oraz ryzyko zmiany wartości walut wirtualnych,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stóp procentowych,
- ryzyko płynności,
- ryzyko kredytowe związane z transakcjami finansowymi oraz handlowymi.

W Spółce nie funkcjonuje wydzielona komórka odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem finansowym, tym samym osobami odpowiedzialnymi za ten obszar ryzyka jest Zarząd Spółki podejmując finalne decyzje.

Podstawowymi celami realizowanymi poprzez zarządzanie ryzykiem finansowym są:

- zapewnienie krótkoterminowej płynności finansowej,
- ograniczenie ryzyka utraty wartości aktywów,
- ograniczenie zmienności przepływów pieniężnych,
- wspieranie realizacji celów strategicznych Spółki,
- dostosowanie poziomu ponoszonego ryzyka do skali i charakteru działalności Spółki

Z uwagi na zakres prowadzonej działalności Spółka nie wdrożyła formalnych procedur oraz narzędzi w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym.

Zarząd Spółki monitoruje bieżąco ryzyka rynkowe będące przedmiotem zarządzania finansowego podejmując decyzje dostosowane do danych warunków rynkowych.

Ryzyko płynności

Na dzień bilansowy Spółka posiadała waluty wirtualne nabyte z zamiarem długoterminowego inwestowania. Po dniu bilansowym, w związku ze zmianą profilu działalności, waluty wirtualne zostały zbyte, a środki uzyskane ze sprzedaży zostały przeznaczone na finansowanie bieżącego funkcjonowania Spółki oraz rozpoczęcie nowej działalności. Zarząd ogranicza ryzyko płynności również poprzez bieżące monitorowanie poziomu kosztów oraz dostosowanie wydatków do dostępnych zasobów finansowych.

Ryzyko zmiany wartości walut wirtualnych

Na dzień bilansowy Spółka posiadała waluty wirtualne, których wartość rynkowa podlega istotnym wahaniom. Ryzyko to obejmuje w szczególności możliwość spadku wartości rynkowej walut wirtualnych poniżej ich ceny nabycia oraz ryzyko ograniczonej przewidywalności rynku kryptoaktywów.

Waluty wirtualne ujmowane były w ciągu roku jako inwestycje długoterminowe i wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, na dzień bilansowy ujęto je jako inwestycje krótkoterminowe wyceniane wg wartości rynkowej.

Po dniu bilansowym Spółka zbyła całość posiadanych walut wirtualnych, co ograniczyło dalszą ekspozycję Spółki na ryzyko zmiany ich wartości.

Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w zakresie transakcji realizowanych w walutach obcych oraz aktywów i zobowiązań wyrażonych lub rozliczanych w walutach obcych. Ryzyko to dotyczyło w szczególności środków pieniężnych, rozliczeń z kontrahentami oraz transakcji związanych z nabyciem i zbyciem walut wirtualnych, których ceny rynkowe są zwykle kwotowane w walutach obcych, w szczególności w EUR lub USD.

Spółka nie stosowała instrumentów pochodnych ani rachunkowości zabezpieczeń w celu ograniczania ryzyka walutowego.

Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko stóp procentowych w 2025 r. dotyczyło przede wszystkim pożyczki otrzymanej od Immersion sp. z o.o., oprocentowanej według zmiennej stopy procentowej opartej na stawce WIBOR 3M powiększonej o marżę. Pożyczka została spłacona w całości w dniu 25 marca 2025 r. Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań finansowych oprocentowanych według zmiennej stopy procentowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko poniesienia straty finansowej w przypadku niewywiązania się kontrahenta z jego zobowiązań wobec Spółki. W ocenie Zarządu ryzyko kredytowe jest ograniczone, ponieważ Spółka nie prowadziła istotnej sprzedaży z odroczonym terminem płatności. Ryzyko kredytowe dotyczy głównie środków pieniężnych utrzymywanych na rachunkach bankowych oraz ewentualnych rozrachunków z kontrahentami.

Nota 33 – Wpływ sytuacji międzynarodowej i makroekonomicznej na działalność Spółki

Zdaniem Zarządu wojny toczące się w Ukrainie i na Bliskim Wschodzie nie mają istotnego wpływu na działalność Spółki oraz na możliwość kontynuowania przez nią działalności. Wahania kursów walut fiducjarnych i wirtualnych są ważne dla sytuacji ekonomicznej Spółki, są jednak elementem gry rynkowej i trudno powiązać je bezpośrednio z działaniami wojennymi.

Nota 34 – Pozostałe informacje

Zdaniem Zarządu żadne inne informacje nie są niezbędne dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego i przepływów pieniężnych Spółki. Zagadnienia poruszane w załączniku nr 1 do Ustawy definiującym zakres informacji dodatkowych oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 listopada 2024 r. w sprawie uznawania i metod wyceny oraz ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych, nieuwzględnione powyżej nie występują w Spółce lub jej nie dotyczą i nie wymagają opisanie.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM