

RAPORT OKRESOWY

RockGame Spółka Akcyjna

III kwartał 2026 r.

Warszawa, 13 listopada 2026 r.

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,
Akcjonariusze RockGame S.A.,

mam przyjemność przedstawić Państwu raport kwartalny RockGame S.A. za III kwartał 2026 roku. Podsumowuję w nim najważniejsze wydarzenia tego okresu oraz tygodni, które minęły od jego zakończenia.

Najważniejszym wydarzeniem ostatnich miesięcy jest zakończenie fazy Early Access gry Saloon Simulator. W październiku ustaliliśmy datę premiery pełnej wersji, a 6 listopada 2026 roku gra zadebiutowała w wersji 1.0 na platformie Steam. W pierwszych czterech dniach od premiery sprzedaliśmy 4 156 egzemplarzy. Łączna sprzedaż od startu Early Access w lipcu 2025 roku wyniosła 53 318 sztuk. Gra ma 87% pozytywnych ocen spośród 936 recenzji graczy, a ponad 121 tys. użytkowników Steam wciąż ma ją na liście życzeń. To dobra podstawa do dalszej sprzedaży, także w czasie promocji sezonowych. Kolejnym krokiem w rozwoju tytułu będą wersje konsolowe.

W przypadku Cowboy Life Simulator zdecydowaliśmy się przesunąć premierę pełnej wersji na 2027 rok. Chcemy, aby gra opuściła Early Access w pełni dopracowana, dlatego dodatkowy czas przeznaczymy na dalsze testy jakościowe i poprawę jakości rozgrywki. Plan przygotowania wersji na konsole Xbox oraz PlayStation po premierze pełnej wersji pozostaje aktualny.

Zgodnie z zapowiedzią z poprzedniego raportu w sierpniu uruchomiliśmy publiczny playtest Ninja Simulator na platformie Steam. Start testów spotkał się z zainteresowaniem mediów branżowych, również w Japonii. Opinie zebrane od graczy wykorzystujemy do dopracowania kluczowych elementów rozgrywki i dalszego dostosowania gry do oczekiwań odbiorców.

W III kwartale rozwijaliśmy także działalność wydawniczą. 23 lipca 2026 roku na platformie Steam zadebiutowała gra Void Future: Hacking Protocol, a 23 września 2026 roku Tattoo Shop Simulator. Podpisaliśmy również umowy wydawnicze na dwie nowe produkcje: Blooming in Budbury studia Knight Fever Games oraz Fantasy Weaponsmith Simulator. Oba tytuły to gry symulacyjne, a w tym segmencie Spółka ma największe doświadczenie.

Konsekwentnie zwiększamy obecność Spółki na konsolach. W lipcu podpisaliśmy umowę na przygotowanie wersji Cleaning Simulator na PlayStation 5 oraz Xbox Series X|S. Wersja na PlayStation 5 trafiła do sprzedaży na początku listopada. Nadal wspieramy też konsolowe wersje Sunset Motel i przygotowujemy zapowiadaną aktualizację gry.

W kolejnych miesiącach skupimy się na wsparciu Saloon Simulator po premierze, dopracowaniu Cowboy Life Simulator przed wyjściem z Early Access, dalszych pracach nad Ninja Simulator oraz na realizacji premier i portów konsolowych z naszego planu wydawniczego.

Z poważaniem
Łukasz Grynasz
Prezes Zarządu
RockGame S.A.

Spis treści

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU 2

2. PODSTAWOWE INFORMACJE 4

3. PLAN PREMIER 4

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA 6

5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 13

6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE 31

7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM 32

8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13a) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI 32

9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI 32

10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJACYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW 32

11. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ 33

12. W PRZYPADKU GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WYBRANE DANE FINANSOWE SPÓŁEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO 33

13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU 33

14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY 34

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

RockGame S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, specjalizując się w produkcji i wydawaniu gier na komputery osobiste oraz konsole. Spółka została założona w 2019 roku, a jej rozwój przebiegał w oparciu o dynamiczne skalowanie portfela projektów oraz tworzenie i rozwijanie spółek zależnych, które wspierały procesy produkcyjne i pozwalały na równoległą realizację wielu projektów.

Emitent działa w segmencie nisko- i średniobudżetowych gier, koncentrując się na dostarczaniu produkcji o wysokiej jakości w przystępnych cenach, zbudowanych w oparciu o atrakcyjne mechaniki i unikalne pomysły. Ambicją RockGame S.A. jest stopniowe zwiększanie skali projektów i rozszerzanie portfolio gatunkowego, a także budowa silnej marki rozpoznawalnej na rynku międzynarodowym.

Produkty Spółki sprzedawane są na całym świecie w modelu cyfrowej dystrybucji, głównie poprzez platformę Steam, będącą największym dystrybutorem gier PC na świecie. Równocześnie Spółka rozwija kompetencje w zakresie portowania gier na konsole (Nintendo Switch, Xbox, PlayStation). Podobnie jak w całej branży, każda platforma pobiera prowizję od sprzedaży (zwykle 5–30%), co stanowi standardowy koszt działalności.

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	**RockGame S.A.**
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Bluszczańska 76/6, 00-712 Warszawa
Telefon:	(+48) 573 321 997
Adres poczty elektronicznej:	contact@rockgame.pl
Adres strony internetowej:	www.rockgame.pl
NIP:	7272839358
REGON:	384626489
KRS:	0000808233

3. PLAN PREMIER

Poniżej przedstawiono tabelę zawierającą aktualny plan wydawniczy gier, przy czym ma on charakter orientacyjny i może ulec zmianie. Poszczególne terminy wydania gier są ustalane po analizie sytuacji rynkowej.

Planowane premiery gier

Lp.	Gra	Platforma	Planowany termin wydania*	Rola Emitenta	Właściciel praw majątkowych
1.	Cowboy Life Simulator (pełna wersja)	PC	I kwartał 2027 r.	Producent, Wydawca	Emitent
2.	Astrometica (pełna wersja)	PC	TBA	Wydawca	Producent
3.	Vampire Clans	PC	II kwartał 2027 r.	Producent, Wydawca	Emitent

4.	Ninja Simulator	PC	II kwartał 2027 r.	Producent, Wydawca	Emitent
5.	Train Station Project	PC	I kwartał 2027 r.	Producent, Wydawca	Producent
6.	Rebel Roar	PC	I kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
7.	Chiklet's Human Products	PC	I kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
8.	Pirate Commander	PC	II kwartał 2027 r.	Producent, Wydawca	Emitent
9.	War Angels	PC	I kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
10.	Black Brew Simulator	PC	I kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
11.	Survirail	PC	II kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
12.	Sunset Motel - Mountain DLC	PC	I kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
13.	Blooming in Budbury	PC	II kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent
14.	Fantasy Weaponsmith Simulator	PC	II kwartał 2027 r.	Wydawca	Producent

** planowany termin wydania gry może ulec zmianie*

Poniżej przedstawiono krótki opis najważniejszych gier Spółki planowanych do sprzedaży.

Vampire Clans



Vampire Clans to gra, w której gracz tworzy i rozwija najpotężniejszy klan wampirów, walcząc o kontrolę nad ulicami i podziemiami Paryża. Staje do rywalizacji z innymi klanami, pokonuje je w starciach i podporządkowuje ich sobie. Wykorzystuje zaklęcia, alchemię oraz ludzką krew, aby zwiększać swoją moc i zdobywać przewagę. Gra łączy elementy strategicznego planowania, konfrontacji i mrocznego klimatu, pozwalając w pełni poczuć atmosferę wampirzej intrygi rozgrywającej się w sercu nocnego Paryża.

Ninja Simulator



Ninja Simulator to przygodowa gra akcji osadzona w realiach feudalnej Japonii, w której gracz wciela się w najemnika podejmującego się niebezpiecznych misji infiltracji, szpiegostwa i eliminacji. Każde zadanie wymaga sprytu, dyskrecji i mistrzowskich umiejętności walki, a jego wynik może wzmocnić lub osłabić rywalizujące klany, wpływając bezpośrednio na bieg historii. Produkcja łączy dynamiczną akcję z klimatem skrytych operacji, pozwalając poczuć atmosferę intryg, honorowych pojedynków i cichej eliminacji w cieniu japońskich zamków oraz bambusowych lasów.

Train Station Project



Train Station Project to gra, w której gracz wciela się w zarządcę stacji kolejowej, stopniowo przekształcając ją w nowoczesne i tętniące życiem centrum transportowe. Odbudowuje i modernizuje infrastrukturę, rozwija ofertę usług oraz dba o każdy detal wpływający na komfort podróżnych. Zarządza personelem, optymalizuje procesy i podejmuje decyzje, które przekładają się na rozwój całego obiektu. Wraz z postępem zwiększa swoje umiejętności i możliwości, by sprostać rosnącym wymaganiom pasażerów. Gra łączy elementy zarządzania, strategii i rozwoju, pozwalając poczuć satysfakcję z budowania sprawnie funkcjonującej i dochodowej stacji kolejowej.

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.09.2026 r.	Stan na dzień 30.09.2025 r.
A. Aktywa trwałe	**578 138,03**	**626 868,85**
I. Wartości niematerialne i prawne	**475 065,86**	**0,00**
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	435 169,86	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	39 896,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	**48 839,17**	**17 642,85**
1. Środki trwałe	44 531,04	17 642,85
2. Środki trwałe w budowie	4 308,13	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	**3 000,00**	**590 850,00**
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 000,00	590 850,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**51 233,00**	**18 376,00**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51 233,00	18 376,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	**7 979 476,75**	**10 601 054,57**

I. Zapasy	**6 424 281,03**	**6 998 059,84**
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	5 615 834,88	5 838 448,67
3. Produkty gotowe	808 446,15	1 159 611,17
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	**701 070,13**	**1 247 266,31**
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	235,08	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	700 835,05	1 247 266,31
III. Inwestycje krótkoterminowe	**846 210,82**	**2 345 091,54**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	846 210,82	2 345 091,54
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**7 914,77**	**10 636,88**
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	**0,00**	**0,00**
D. Udziały (akcje) własne	**0,00**	**0,00**
AKTYWA RAZEM	**8 557 614,78**	**11 227 923,42**
Wyszczególnienie	**Stan na dzień 30.09.2026 r.**	**Stan na dzień 30.09.2025 r.**
A. Kapitał (fundusz) własny	**8 134 221,91**	**10 656 455,10**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	**105 000,00**	**105 000,00**
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	**8 698 697,91**	**10 164 818,92**
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	**0,00**	**0,00**
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	**0,00**	**0,00**
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	**-162 423,95**	**-162 423,95**
VI. Zysk (strata) netto	**-507 052,05**	**549 060,13**
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	**0,00**	**0,00**
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**423 392,87**	**571 468,32**
I. Rezerwy na zobowiązania	**80 085,00**	**3 488,00**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 011,00	3 488,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	77 074,00	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
III. Zobowiązania krótkoterminowe	**343 307,87**	**546 626,98**
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	343 307,87	546 626,98
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**21 353,34**
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	21 353,34
PASYWA RAZEM	**8 557 614,78**	**11 227 923,42**

Rachunek zysków i strat Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	**1 349 329,29**	**1 870 350,05**	**4 351 078,96**	**7 387 916,31**
I. Przychody ze sprzedaży produktów	830 789,40	2 077 969,39	3 389 626,66	5 950 241,60
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	518 539,89	-207 619,34	961 452,30	1 437 674,71
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	**1 636 445,16**	**2 001 621,35**	**4 950 497,55**	**6 636 892,14**
I. Amortyzacja	30 579,29	1 463,97	90 681,43	5 067,31
II. Zużycie materiałów i energii	6 013,28	7 099,22	14 355,71	24 457,87
III. Usługi obce	1 322 927,16	1 819 056,28	4 031 212,92	6 059 334,28
IV. Podatki i opłaty	163,15	439,33	2 532,16	504,04
V. Wynagrodzenia	274 614,68	170 601,87	801 251,73	541 539,33
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 351,68	903,80	2 826,24	2 465,78
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	795,92	2 056,88	7 637,36	3 523,53
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,00

C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	**-287 115,87**	**-131 271,30**	**-599 418,59**	**751 024,17**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**23 980,92**	**1,70**	**63 884,40**	**231,00**
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	23 980,92	1,70	63 884,40	231,00
E. Pozostałe koszty operacyjne	**0,20**	**1,39**	**245,97**	**82,84**
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	0,20	1,39	245,97	82,84
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**-263 135,15**	**-131 270,99**	**-535 780,16**	**751 172,33**
G. Przychody finansowe	**4 452,86**	**51 992,34**	**39 085,76**	**57 460,39**
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	776,54	51 992,34	18 883,71	53 960,39
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	3 500,00
V. Inne	3 676,32	0,00	20 202,05	0,00
H. Koszty finansowe	**637,33**	**15 457,40**	**9 115,65**	**132 717,59**
I. Odsetki	0,00	0,00	6 926,25	6 189,77
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	6 860,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	637,33	933,88	2 189,40	2 901,93
IV. Inne	0,00	14 523,52	0,00	116 765,89
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**-259 319,62**	**-94 736,05**	**-505 810,05**	**675 915,13**
J. Podatek dochodowy	**746,00**	**-16 639,00**	**1 242,00**	**137 013,00**
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	**0,00**	**-835,00**	**0,00**	**-10 158,00**
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**-260 065,62**	**-77 262,05**	**-507 052,05**	**549 060,13**

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	**-260 065,62**	**-77 262,05**	**-507 052,05**	**549 060,13**
II. Korekty razem	**-527 038,65**	**272 771,00**	**-235 617,59**	**-3 476 585,13**

1. Amortyzacja	30 579,29	1 463,97	90 681,43	5 067,31
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-843,68	0,00	-1 442,24	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-776,54	-1 020,13	-2 602,48	-2 988,18
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	6 860,00
5. Zmiana stanu rezerw	78 316,00	-53,00	66 217,00	-21 811,00
6. Zmiana stanu zapasów	-518 539,89	207 619,34	-946 380,30	-1 431 275,71
7. Zmiana stanu należności	19 447,02	239 577,55	844 237,27	1 269 529,87
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-134 502,43	-2 027 678,89	-291 893,65	-3 142 657,68
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 355,75	23 719,98	2 144,98	15 164,03
10. Inne korekty	637,33	1 829 142,18	3 420,40	-174 473,77
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	**-787 104,27**	**195 508,95**	**-742 669,64**	**-2 927 525,00**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**140,00**
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	140,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	**20 520,63**	**36 819,18**	**65 265,30**	**42 359,82**
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	20 520,63	0,00	65 265,30	5 540,64
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	36 819,18	0,00	36 819,18
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**-20 520,63**	**-36 819,18**	**-65 265,30**	**-42 219,82**
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	**504 000,00**	**1 828 208,30**	**505 231,00**	**1 828 208,30**
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	504 000,00	1 828 208,30	505 231,00	1 828 208,30
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**-504 000,00**	**-1 828 208,30**	**-505 231,00**	**-1 828 208,30**
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	**-1 311 624,90**	**-1 669 518,53**	**-1 313 165,94**	**-4 797 953,12**
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	**-1 311 624,90**	**-1 669 518,53**	**-1 313 165,94**	**-4 797 953,12**
F. Środki pieniężne na początek okresu	**2 119 639,26**	**3 977 704,64**	**2 121 180,30**	**7 106 139,23**
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)	**808 014,36**	**2 308 186,11**	**808 014,36**	**2 308 186,11**

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

Wyszczególnienie	Za okres od 01.07.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.07.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2026 r. do 30.09.2026 r. (w zł)	Za okres od 01.01.2025 r. do 30.09.2025 r. (w zł)
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	**8 898 287,53**	**10 733 717,15**	**9 145 273,96**	**12 109 478,97**
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**8 898 287,53**	**10 733 717,15**	**9 145 273,96**	**12 109 478,97**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	**105 000,00**	**105 000,00**	**105 000,00**	**105 000,00**
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	105 000,00	105 000,00	105 000,00	105 000,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	**9 202 697,91**	**10 164 818,92**	**10 164 818,92**	**2 551 125,07**
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-504 000,00	0,00	-1 466 121,01	7 613 693,85
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 698 697,91	10 164 818,92	8 698 697,91	10 164 818,92
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	**-409 410,38**	**463 898,23**	**-1 124 544,96**	**9 453 353,90**
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	626 322,18	0,00	9 613 693,85
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	626 322,18	0,00	9 613 693,85
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	626 322,18	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	409 410,38	162 423,95	1 124 544,96	160 339,95
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	409 410,38	162 423,95	1 124 544,96	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	409 410,38	162 423,95	1 124 544,96	162 423,95
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-409 410,38	463 898,23	-1 124 544,96	-162 423,95
6. Wynik netto	**-260 065,62**	**-77 262,05**	**-507 052,05**	**549 060,13**
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**8 134 221,91**	**10 656 455,10**	**7 172 100,90**	**10 656 455,10**
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**8 134 221,91**	**10 656 455,10**	**8 134 221,91**	**10 656 455,10**

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

ZESPÓŁ „0" AKTYWA TRWAŁE

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

Konta zespołu „0" przeznaczone są do ewidencji:

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

Środki trwałe

Definicje

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

9

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

Wycena

W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło – w przypadku nabycia środka trwałego z importu – oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną cześć kosztów pośrednich. Ponadto, wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup rzeczowych aktywów trwałych (art. 28 ust. 8 UoR) do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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

Amortyzacja

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

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być podwyższane lub obniżane. W tym celu kierownik jednostki podejmuje stosowne zarządzenie stanowiące uzupełnienie zarządzenia wprowadzającego zasady rachunkowości.

Stawki, okres i metody amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do ewidencji.

Przy ustalaniu stawki amortyzacyjnej środków trwałych bierze się pod uwagę:

- liczbę zmian, na których pracuje dany środek trwały,
- tempo postępu techniczno-ekonomicznego,
- wydajność środka trwałego mierzoną liczbą godzin jego pracy lub liczbą wytworzonych produktów albo innym stosownym miernikiem,
- prawne lub inne ograniczenia czasu używania,
- przewidywaną przy likwidacji cenę sprzedaży istotnej pozostałości po środku trwałym – tzw. wartość krańcową.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

a) w równych ratach co miesiąc,

Metodę amortyzacji liniową stosuje się do:

a) wszystkich środków trwałych,

Nisko cenne składniki majątkowe długotrwałego użytkowania o wartości do kwoty 3.500 zł umarza się jednorazowo z pominięciem ewidencji bilansowej.

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

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

Definicje

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

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

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

Wycena

W ciągu roku obrotowego WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:

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

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

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

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

Amortyzacja

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

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:

- w równych ratach co miesiąc,

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

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

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości

Przyczyną trwałej utraty wartości wartości niematerialnych i prawnych może być:

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

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

Inwestycje długoterminowe

Definicje

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

Wycena

Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.

Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:

1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

2) według wartości godziwej,

3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności,

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

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

Środki trwałe w budowie

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

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

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

15

Wycena

W ciągu roku obrotowego środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe.

Na dzień bilansowy środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów, uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz ewentualne różnice kursowe **pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości**.

ZESPÓŁ „1"

ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE

ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

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

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

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

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Wycena i klasyfikacja zdarzeń

Krajowe środki pieniężne (gotówka i środki zgromadzone na rachunkach bankowych) wykazuje się w ich wartości nominalnej (odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku, drugostronnie ujęte jako przychody finansowe; z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które naliczone przez bank zwiększają ten fundusz).

Weksle obce ujmuje się w księgach rachunkowych w ich wartości nominalnej, różnice z dyskonta odnosi się na przychody finansowe w momencie przyjęcia dokumentów.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu wynikającym z charakteru operacji w przypadku sprzedaży lub kupna walut. Na dzień bilansowy waluty obce na rachunkach bankowych wycenia się według kursu średniego ustalonego przez NBP na ten dzień. Te same zasady stosuje się do walut obcych w kasie jednostki.

Wykorzystane kredyty bankowe ujmuje się w ich wartości nominalnej i wycenia się według kursu sprzedaży z dnia wykorzystania kredytu banku obsługującego jednostkę. Na dzień bilansowy niespłacone kredyty w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Różnice kursowe z tytułu wyceny walut w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, zalicza się odpowiednio do przychodów (dodatnie) lub do kosztów (ujemne) finansowych.

Wartość nabytych lub powstałych w ciągu roku obrotowego krótkoterminowych aktywów finansowych ujmuje się w księgach rachunkowych: według ceny nabycia lub według ceny rynkowej – w zależności od tego, która z nich jest niższa, albo według skorygowanej ceny nabycia, jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności.

W pierwszym przypadku – nie rzadziej niż na dzień bilansowy – wycenia się je według cen nabycia (względnie zakupu) nie wyższych od cen rynkowych albo według cen rynkowych. Jeżeli cena rynkowa jest niższa od ceny nabycia (zakupu), to różnicę tę odpisuje się w koszty finansowe. W sytuacji, gdy cena nabycia jest niższa od ceny rynkowej, to nie podlegają one przecenie.

W drugim przypadku, gdy wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenach rynkowych, to różnice spowodowane spadkiem lub wzrostem ich wartości w stosunku do ceny nabycia zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli aktywa finansowe zostały nabyte za waluty obce, wówczas ujmuje się je w księgach pod datą ich zakupu, po kursie średnim ustalonym przez NBP na ten dzień. Na dzień bilansowy aktywa finansowe

w walutach obcych wycenia się po kursie ustalonym przez NBP na ten dzień. Różnice kursowe z wyceny na poziomie cen rynkowych zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych.

Jeżeli wycena krótkoterminowych aktywów finansowych następuje po cenie nabycia nie wyższej od ceny rynkowej, to różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych.

ZESPÓŁ „2"
ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

Konta zespołu „2" Rozrachunki i roszczenia służą do ewidencji wszelkich krajowych i zagranicznych rozrachunków i roszczeń.

Ponadto, konta zespołu „2" służą do ewidencji rozliczeń wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi, rozrachunkami z urzędem skarbowym z tytułu podatków oraz ZUS.

Na kontach zespołu „2" ewidencjonuje się w szczególności:

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

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

Definicje

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

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

Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

Zobowiązania krótkoterminowe jest to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pozostałe zobowiązania zalicza się do długoterminowych.

Wycena

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

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

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

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

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

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

19

Odpisy aktualizujące należności

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

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

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

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

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

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

ZESPÓŁ „3”

MATERIAŁY I TOWARY

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

Wycena

W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:

- materiały i towary – według ceny zakupu,

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

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

Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

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

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

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

Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

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

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

ZESPÓŁ „4"

KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

Konta zespołu „4" służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się rozłożyć na elementy składowe z punktu widzenia jednostki, bez względu na to, jakiego okresu dotyczą.

ZESPÓŁ „6"

PRODUKTY I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Konta zespołu „6" przeznaczone są do ewidencji wyrobów gotowych, produkcji niezakończonej oraz rozliczeń międzyokresowych kosztów, a także aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Produkcja w toku obejmuje koszty tworzenia gier, która na dzień bilansowy nie zostały ukończone i wprowadzone do sprzedaży. W momencie zakończenia prac i ujmowania nakładów związanych z tworzeniem danej gry, następuje przeksięgowanie nakładów na produkty gotowe.

Wycena początkowa

Spółka dokonuje wyceny początkowej zapasów w:

- cenie nabycia lub
- w koszcie wytworzenia

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

Zapasy wykazuje się według cen nabycia / kosztów wytworzenia, nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto (równych cenom sprzedaży pomniejszonym o koszty związane z przystosowaniem zapasów do sprzedaży i doprowadzeniem jej do skutku). W razie wzrostu wartości zapasów, w odniesieniu do których uprzednio dokonano odpisów aktualizujących wymagane jest odwrócenie tych odpisów. Spółka prowadzi ewidencję obrotów i stanów poszczególnych rodzajów zapasów przy zastosowaniu metody ilościowo-wartościowej. Sposób ustalania wartości rozchodu opisany został w akapicie „ZBYCIE".

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

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

Korekty wyceny początkowej w trakcie okresu

Korekty wyceny początkowej zapasów mogą wystąpić, jeżeli np. w trakcie okresu zapasy zostały uszkodzone, utraciły całkowicie lub częściowo swoją przydatność, lub jeśli spadły ich ceny sprzedaży. Wówczas stosuje się praktykę odpisywania wartości zapasów poniżej ich ceny nabycia lub kosztu wytworzenia do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania.

Wycena na dzień bilansowy

Wyceny bilansowej poszczególnych rodzajów zapasów dokonuje się wg cen zakupu, nie wyższych jednak niż ceny sprzedaży netto możliwych do osiągnięcia na dzień bilansowy.

Te rodzaje zapasów, które w Spółce odpisywane są bezpośrednio w koszty w dniu ich zakupu należy na dzień kończący okres sprawozdawczy zinwentaryzować dokonując spisu z natury i skorygować koszty o wartość spisanego stanu, zaliczając jednocześnie tę wartość do stanu zapasów materiałów. Stan zapasów na koniec okresu sprawozdawczego ustala się przy zastosowaniu metody FIFO.

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

Utrata wartości

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

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

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzy się rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Każdorazowo decyzja o utworzeniu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalana jest w oparciu o analizę prognozowanego wyniku podatkowego w przyszłych latach, w celu określenia możliwości dokonania w przyszłości pomniejszeń w podatku dochodowym.

ZESPÓŁ „8"
KAPITAŁY (FUNDUSZE), FUNDUSZE SPECJALNE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

Konta zespołu „8" przeznaczone są do ewidencji:

- kapitałów (funduszy) zasadniczych,
- kapitałów (funduszy) specjalnych,
- ustalania wyniku finansowego,
- rozliczenia wyniku finansowego,
- rezerw,
- przychodów przyszłych okresów,
- ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:

1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych,

3) ujemną wartość firmy.

Wycena

W ciągu roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

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

Wycena

W ciągu roku obrotowego wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Na dzień bilansowy wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa na zobowiązania

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

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

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

Wycena

W ciągu roku obrotowego rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

Na dzień bilansowy rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości.

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

W III kwartale 2026 r. RockGame S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie 1 349 329,29 zł przy 1 870 350,05 zł w analogicznym okresie 2025 r. Oznacza to spadek o ok. 27,86% r/r. Przychody ze sprzedaży produktów, w okresie od lipca do września 2026 r., osiągnęły poziom 830 789,40 zł względem 2 077 969,39 zł w III kwartale 2025 r. (spadek o ok. 60,02% r/r). Zmiana stanu produktów w trzecim kwartale 2026 r. była dodatnia i osiągnęła poziom 518 539,89 zł przy -207 619,34 zł w trzecim kwartale 2025 r. Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości 260 065,62 zł wobec straty netto wynoszącej 77 262,05 zł w III kwartale 2025 r. Emitent, na dzień 30 września 2026 r., posiadał środki pieniężne w wysokości 808 014,36 zł, co świadczy o stabilnej sytuacji finansowej Spółki i pozwala efektywnie realizować przyjętą strategię rozwoju.

W ujęciu narastającym, w pierwszych trzech kwartałach 2026 r., Spółka wypracowała przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie 4 351 078,96 zł, kiedy to w analogicznym okresie 2025 r. przedmiotowe przychody wyniosły 7 387 916,31 zł (spadek o ok. 41,11% r/r). W pierwszych trzech kwartałach 2026 r. Spółka wypracowała 3 389 626,66 zł przychodów ze sprzedaży produktów, czyli o ok. 43,03% r/r mniej niż w analogicznym okresie 2025 r., kiedy to wyniosły 5 950 241,60 zł. Zmiana stanu produktów za pierwsze trzy kwartały 2026 r. osiągnęła wartość 961 452,30 zł, a za analogiczny okres 2025 r. niniejsza zmiana wyniosła 1 437 674,71 zł. Okres od stycznia do września 2026 r. Spółka zamknęła stratą netto na poziomie 507 052,05 zł, kiedy to w analogicznym okresie 2025 r. Spółka wypracowała zysk w kwocie 549 060,13 zł.

Wyniki uzyskane przez Spółkę w III kwartale 2026 r. są zgodne z założeniami Zarządu. Omawiany okres pozbawiony był istotnych niepowodzeń.

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

W okresie od lipca do końca września 2026 r., Spółka kontynuowała prace nad produkcją gier własnych . Tytuły gier są wymienione w harmonogramie premier, przedstawionym w punkcie 3 niniejszego raportu.

Dnia 23 lipca 2026 r. miała miejsce premiera gry pt. Void Future: Hacking Protocol.

Dnia 23 września 2026 r. miała miejsce premiera gry pt. Tattoo Shop Simulator.

Dnia 14 października 2026 r. miała miejsce premiera gry pt. Cleaning Simulator w wersji na platformę Xbox Series X/S.

Dnia 5 listopada 2026 r. miała miejsce premiera gry pt. Cleaning Simulator w wersji na platformę PlayStation 5.

Dnia 6 listopada 2026 r. pt. Saloon Simulator w wersji na PC miała swoją premierę w pełnej wersji na platformie sprzedażowej Steam.

Na dzień sporządzenia raportu gra pt. Saloon Simulator w wersji na PC sprzedała się w ilości 53 318 (Lifetime Steam units) sztuk, natomiast Wishlista gry ukształtowała się na poziomie 121 997 (Current Outstanding Wishes) zapisów. Niniejszy tytuł posiada ok. 87% pozytywnych opinii (z 936 wystawionych recenzji).

Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Spółka nie odnotowuje poważnych skutków związanych z rosyjską agresją przeciwko narodowi ukraińskiemu. Brak znaczącego wpływu pozostaje także w obszarze sankcji nałożonych na Federację Rosyjską oraz Republikę Białorusi. Nie występują problemy związane z utrzymaniem

stabilnego poziomu produkcji gier. Ograniczenie sprzedaży na ww. rynki objęte sankcjami może mieć wpływ na sprzedaż, ale, w opinii Zarządu Spółki, w stopniu nieznacznym.

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

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

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

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

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

W okresie objętym raportem Spółka prowadziła działania rozwojowe ukierunkowane na wdrażanie rozwiązań o charakterze innowacyjnym, obejmujących wykorzystanie technologii sztucznej inteligencji w procesach związanych z projektowaniem i analizą gier komputerowych.

Wykorzystywany przez Spółkę model AI wspiera analizę rynku i preferencji graczy, umożliwiając lepsze dopasowanie tworzonych produkcji do aktualnych trendów i oczekiwań odbiorców. System ten bada popyt na określone gatunki gier, dokonuje automatycznej analizy opinii użytkowników, identyfikuje potencjalne błędy w kodzie oraz generuje propozycje nowych koncepcji rozgrywki. Dzięki temu rozwiązaniu działalność Spółki zyskuje wyższy poziom efektywności, a proces twórczy staje się bardziej precyzyjny i oparty na analizie rzeczywistych danych rynkowych.

10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJACYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ, Z PODANIEM W STOSUNKU DO KAŻDEJ Z NICH CO NAJMNIEJ NAZWY (FIRMY), FORMY PRAWNEJ, SIEDZIBY, PRZEDMIOTU DZIAŁALNOŚCI I UDZIAŁU EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW

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

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

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

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

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

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

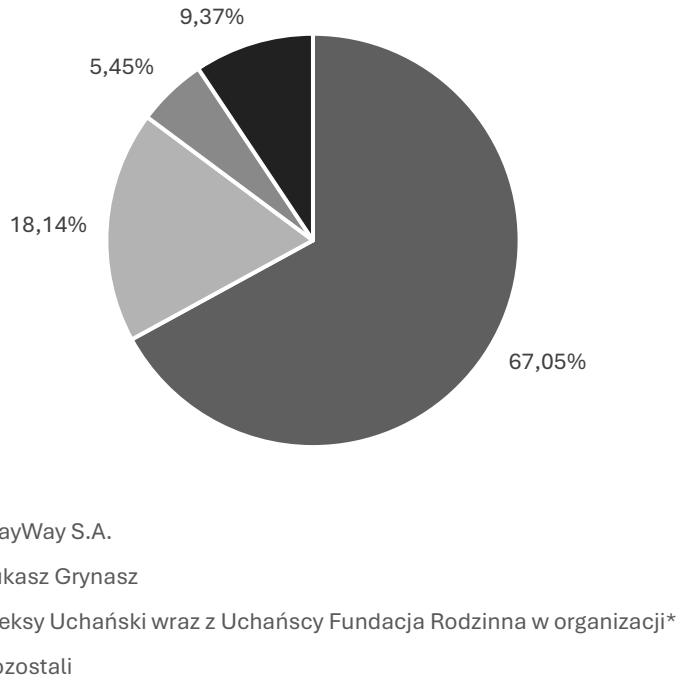
Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na Walnym Zgromadzeniu

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
PlayWay S.A.	704.000	704.000	67,05%	67,05%
Łukasz Grynasz	190.440	190.440	18,14%	18,14%
Aleksy Uchański wraz z Uchańscy Fundacja Rodzinna w organizacji*	57.200	57.200	5,45%	5,45%
Pozostali**	98.360	98.360	9,37%	9,37%
Suma	**1.050.000**	**1.050.000**	**100,00%**	**100,00%**

** fundatorem Uchańscy Fundacja Rodzinna w organizacji jest Aleksy Uchański*

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

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



** fundatorem Uchańscy Fundacja Rodzinna w organizacji jest Pan Aleksy Uchański*

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

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

Na dzień 30 września 2026 r. w skład zespołu Emitenta wchodzi łącznie 20 osób, w tym: 17 osób współpracujących na umowach o dzieło oraz 3 osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia. Emitent, w zależności od potrzeb, współpracuje również z osobami zatrudnionymi na podstawie umów b2b.