

PyramidGames



RAPORT OKRESOWY KWARTALNY

PYRAMID GAMES S.A.

01.07.2026 - 30.09.2026

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU

Szanowni Państwo,

w imieniu Pyramid Games S.A. przedstawiam Państwu podsumowanie naszych działań zrealizowanych w III kwartale 2026 r.

W III kwartale 2026 Spółka opublikowała aktualizację v1.2 **Occupy Mars** wersji PC. Poprawki i ulepszenia były tworzone w ramach prac nad portami konsolowymi Gry. Wkrótce planowana jest także aktualizacja v1.3 zapewniająca zmiany optymalizacyjne, poprawki sterowania na kontrolerach oraz odpowiadająca nad feedback i uwagi zgłaszane przez graczy. Mamy nadzieję, że prace te pozytywnie wpłyną na podniesienie ocen produktu, co przełoży się na jego lepszą sprzedaż w dłuższym okresie, choć spodziewamy się, że większy wzrost przychodów z tego tytułu przyniesie wersja przygotowywana na konsole Xbox i PlayStation.

W okolicach halloween nasza Spółka opublikowała również kartę Steam i wersję demo eksperymentalnej gry z gatunku *horror psychologiczny* pod tytułem „**Hall of Minds**". Równolegle trwają prace nad poprawkami i ulepszeniami pełnej wersji Gry, a także przygotowania do jej promocji.

W dalszym ciągu najintensywniejsze prace, zarówno programistyczne, jak i marketingowe, koncentrują się na przygotowaniach do premiery gry ogrodniczej opartej na silniku Unreal Engine 5, pt. „Overgrown Cleaner".

Najistotniejszym wydarzeniem w III kwartale b.r. była konieczność zmiany firmy księgowej obsługującej naszą spółkę. Migracja danych i związany z tym wewnętrzny audyt stanu kont wykazał rozbieżności, które sukcesywnie wyjaśniamy z pomocą nowej firmy księgowej. W związku z prowadzonymi pracami porządkującymi dokumentację księgową Spółka dokonała częściowego odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości gry pt. Occupy Mars: The Game. Całkowita wartość odpisu, tj. 1 035 509,15 zł [słownie: jeden milion trzydzieści pięć tysięcy pięćset dziewięć złotych 15/100] została ujęta w pozycji „Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych" w ramach pozostałych kosztów operacyjnych, a tym samym wpłynęła na wysokość wykazanego wyniku finansowego oraz wartości zapasów. Niniejszy odpis jest operacją księgową niemającą wpływu na przepływy finansowe ani stan gotówki. Odpis dotyczy wersji PC, prace nad wersjami konsolowymi Gry są księgowane osobno.

Zachęcam do zapozaniania się z całą treścią raportu, a także do odwiedzenia naszej korporacyjnej strony internetowej pyramid.games/relacje-inwestorskie/.

Z poważaniem,
Jacek Wyszyński
Prezes Zarządu
Pyramid Games S.A.

SPIS TREŚCI

1. *PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU 2*
2. *PODSTAWOWE INFORMACJE 4*
3. *PLAN PREMIER 5*
4. *KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA 8*
5. *INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 14*
6. *KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE 26*
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 27*
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 27*
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 27*
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..... 28*
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 28*
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 28*
13. *INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU 29*
14. *INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY 29*

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent powstał na skutek przekształcenia spółki Pyramid Games sp. z o.o. w spółkę Pyramid Games S.A., które dokonane zostało na podstawie uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników spółki Pyramid Games sp. z o.o. z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną (Repertorium A nr 1696/2019).

Rejestracja przekształcenia spółki Pyramid Games S.A. miała miejsce na mocy postanowienia nr sygn. LU.VI NS-REJ.KRS/007976/19/087 wydanego w dniu 24 maja 2019 r. przez Sąd Rejonowy Lublin-Wchód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000787951.

Pyramid Games S.A. prowadzi działalność na rynku gier wideo, produkując gry własne oraz na zlecenie innych podmiotów. Spółka została założona w styczniu 2017 r. przez grupę młodych pasjonatów z Lublina, której początki sięgają 2010 r. i dotyczą współpracy związanej z działalnością studenckiego Koła Naukowego Informatyków, gdzie łącząc hobby z nauką grupa tworzyła pierwsze gry komputerowe. Głównym założycielem i pomysłodawcą Emitenta, a także obecnym Prezesem Zarządu jest Pan Jacek Wyszyński. W lutym 2017 r. Spółka pozyskała znaczącego inwestora PlayWay S.A., wiodącego producenta i wydawcę gier komputerowych, notowanego na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Ponadto na zlecenie innych podmiotów Pyramid Games S.A. świadczy usługi: tworzenia grafiki i animacji, tworzenia assetów do gier, a także usługi programistyczne.

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	**Pyramid Games S.A.**
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Lublin
Adres:	Al. Kraśnicka 35, 20-718 Lublin
Telefon:	+48 81 307 00 10
Adres poczty elektronicznej:	contact@pyramid.games
Adres strony internetowej:	http://pyramid.games
NIP:	7123329787
REGON:	366481817
KRS:	0000787951
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy Lublin-Wchód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Źródło: Emitent

3. PLAN PREMIER

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

Wiele gier zaplanowanych do wydania w poprzednich raportach zostało już wydanych:

Zrealizowane premiery gier od 2021 roku:

Gra	Rodzaj gry	Data wydania	Właściciel praw majątkowych	Platforma
Rover Mechanic Simulator: Perseverance Rover DLC	Dodatek do gry własnej	18.02.2021	Emitent	PC
Castle Flipper	Gra na zlecenie	27.05.2021	Gaming Factory S.A.	PC
Rover Mechanic Simulator	Gra własna – porting podwykonawcy	22.09.2021	Emitent	Xbox
Soyuz Constructors (Demo)	Gra własna – demo	03.10.2021	Emitent	PC
Farming Life	Gra na zlecenie	18.10.2021	Gaming Factory S.A.	PC
Rover Mechanic Simulator	Gra własna – porting podwykonawcy	06.12.2021	Emitent	PlayStation
Rover Mechanic Simulator	Gra własna – porting podwykonawcy	18.02.2022	Emitent	Nintendo Switch
Dinosaur Fossil Hunter	Gra własna	04.05.2022	Emitent	PC
ZooKeeper	Gra na zlecenie	18.08.2022	Gaming Factory S.A.	PC
Castle Flipper (Renovator)	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	08.10.2022	Gaming Factory S.A.	PlayStation
Dinosaur Fossil Hunter – Designer DLC	Dodatek do gry własnej	16.11.2022	Emitent	PC
Castle Flipper (Renovator)	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	29.11.2022	Gaming Factory S.A.	Xbox
Dinosaur Fossil Hunter – Raptor DLC	Dodatek do gry własnej	20.12.2022	Emitent	PC

Farming Life	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	27.01.2023	Gaming Factory S.A.	Nintendo Switch
Occupy Mars: Colony Builder Mobile	Gra własna	05.2023	Emitent	Android / iOS
Castle Flipper (Renovator)	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	13.04.2023	Gaming Factory S.A. / ULG S.A.	Nintendo Switch
Occupy Mars: The Game (Early Access)	Gra własna	10.05.2023	Emitent	PC
Urban Explorer (Demo)	Gra własna	10.10.2023	Emitent	PC
ZooKeeper	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	10.11.2023	Gaming Factory S.A.	XBOX
ZooKeeper	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	15.04.2024	Gaming Factory S.A.	Nintendo eShop
Dinosaur Fossil Hunter	Gra własna	14.08.2024	Emitent	XBOX
Farming Life	Gra na zlecenie – porting podwykonawcy	22.08.2024	Gaming Factory S.A.	XBOX
Dinosaur Fossil Hunter	Gra własna	05.12.2024	Emitent	PlayStation
Occupy Mars: The Game (Full Release)	Gra własna	30.01.2026	Emitent	PC

Produkty przeznaczone do sprzedaży i ilość pobrań na Steam

Poniżej przedstawiono tabelę opisująca płatne produkty Spółki przeznaczone oraz planowane do przeznaczenia do sprzedaży na platformie Steam w okresie od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Ilość pobrań gier na Steam

Gra	Ilość pobrań*	Od dnia
Occupy Mars: The Game (Steam)	**120 100**	10.05.2023
Occupy Mars: The Game (total**)	**132 600**	
Occupy Mars: Supporter Pack	9 600	
Dinosaur Fossil Hunter (Steam)	**76 900**	04.05.2022
Dinosaur Fossil Hunter (total**)	**98 600**	
Dinosaur Fossil Hunter – Designer DLC	24 500	16.11.2022

Dinosaur Fossil Hunter – Raptor DLC	25 800	20.12.2022
RMS: Perseverance DLC	17 000	18.02.2021
Rover Mechanic Simulator (Steam)	**45 500**	06.02.2020
Rover Mechanic Simulator (total**)	289 800	

Źródło: Steam
** dane na dzień publikacji raportu kwartalnego (bez wersji demo, prologów, playtestów)*
*** aktywowanych kluczy włącznie z promocjami abonamentowymi typu Humble Choice (bez konsol i Epica)*

Planowane premiery gier

Gra	Rodzaj gry	Planowany termin ukończenia*	Właściciel praw majątkowych	Platforma
Hall of Minds	Gra własna	H1 2027	Emitent	PC
Overgrown Cleaner	Gra własna	H1 2027	Emitent	PC
Urban Explorer	Gra własna	TBA	Emitent	PC
Occupy Mars: The Game (wersja konsolowa)	Gra własna	TBA	Emitent	Xbox, PlayStation
Camper Renovator	Gra własna	TBA	Emitent	PC
CEO Slayer	Gra własna	TBA	Emitent	PC

Źródło: Emitent
** szacunkowe terminy – mogą ulec zmianie*

Outstanding Wishlist

Gra	Liczba graczy oczekujących na zakup gry*
Occupy Mars: The Game	280 700
Dinosaur Fossil Hunter	105 300
Urban Explorer	46 200
Rover Mechanic Simulator	21 300
Overgrown Cleaner	18 700
RV Renovation	17 900
Hall of Minds	200
Pozostałe na koncie Steam Emitenta	57 600
Łącznie na koncie Steam Emitenta**	**547 900**

Źródło: Steam
**dane „Outstanding Wishes" na dzień publikacji niniejszego raportu*
*** liczba nie zawiera gier realizowanych na zlecenie*

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2026 r. (w zł)	Na dzień 30.09.2025 r. (w zł)
A. Aktywa trwałe	**278 265,00**	**31 876,75**
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
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	**278 265,00**	**31 876,75**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	278 265,00	23 376,75
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	8 500,00
B. Aktywa obrotowe	**2 725 779,18**	**4 549 685,84**
I. Zapasy	**2 406 211,02**	**4 067 180,74**
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	2 052 604,10	3 475 153,41
3. Produkty gotowe	353 606,92	592 027,33
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	**265 679,85**	**311 347,93**
1. Należności od jednostek powiązanych	3 364,71	8 060,70
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	262 315,14	303 287,23
III. Inwestycje krótkoterminowe	**43 452,87**	**150 573,62**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	43 452,87	150 573,62
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**10 435,44**	**20 583,55**
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	**0,00**	**0,00**

D. Udziały (akcje) własne	**0,00**	**0,00**
AKTYWA RAZEM	**3 004 044,18**	**4 581 562,59**
A. Kapitał (fundusz) własny	**2 298 696,65**	**4 092 392,04**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	**129 562,00**	**129 562,00**
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	**4 805 747,18**	**4 805 747,18**
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	**-1 206 501,60**	**-824 110,81**
VI. Zysk (strata) netto	**-1 430 110,93**	**-18 806,33**
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	**0,00**	**0,00**
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	**705 347,53**	**489 170,55**
I. Rezerwy na zobowiązania	**276 327,00**	**216 888,98**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	276 327,00	204 740,78
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	12 148,20
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	**0,00**	**111 988,32**
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	111 988,32
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	**429 020,53**	**160 293,25**
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	429 020,53	160 293,25
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**0,00**
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM	**3 004 044,18**	**4 581 562,59**

Źródło: Emitent

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:	**71 823,83**	**401 293,86**	**758 906,27**	**1 265 608,17**
I. Przychody ze sprzedaży produktów	224 080,90	362 435,52	1 012 825,21	1 063 488,88
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-152 257,07	38 858,34	-253 918,94	202 119,29
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	**365 283,97**	**376 793,59**	**1 212 293,82**	**1 214 224,90**
I. Amortyzacja	0,00	7 708,33	0,00	53 958,33
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	308,33	3 291,87	832,51
III. Usługi obce	104 404,23	82 486,75	449 430,95	323 938,69
IV. Podatki i opłaty	-1 966,70	12 911,15	2 049,91	26 954,40
V. Wynagrodzenia	222 716,05	234 452,27	637 334,44	700 982,29
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	39 560,14	36 596,15	119 607,49	105 228,07
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	570,25	2 330,61	579,16	2 330,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	**-293 460,14**	**24 500,27**	**-453 387,55**	**51 383,27**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**21 315,07**	**0,66**	**21 411,17**	**19 828,53**
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	21 315,07	0,66	21 411,17	19 828,53
E. Pozostałe koszty operacyjne	**1 039 119,65**	**1,62**	**1 049 535,03**	**16 730,12**
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 035 509,15	0,00	1 035 509,15	0,00
III. Inne koszty operacyjne	3 610,50	1,62	14 025,88	16 730,12
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**-1 311 264,72**	**24 499,31**	**-1 481 511,41**	**54 481,68**
G. Przychody finansowe	**-277,70**	**0,00**	**13 628,41**	**1,04**
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	-277,70	0,00	13 628,41	1,04
H. Koszty finansowe	**9 490,66**	**2 104,25**	**9 490,66**	**15 984,85**
I. Odsetki	7 324,98	518,98	7 324,98	3 075,68
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	2 165,68	1 585,27	2 165,68	12 909,17
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**-1 321 033,08**	**22 395,06**	**-1 477 373,66**	**38 497,87**
J. Podatek dochodowy	**-49 468,81**	**0,00**	**-47 262,73**	**57 304,20**
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**-1 271 564,27**	**22 395,06**	**-1 430 110,93**	**-18 806,33**

Źródło: Emitent

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	**-1 271 564,27**	**22 395,06**	**-1 430 110,93**	**-18 806,33**
II. Korekty razem	**1 238 071,97**	**-14 180,21**	**1 340 487,32**	**2 483,39**
1. Amortyzacja	0,00	7 708,33	0,00	53 958,33
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 561,25	518,98	7 324,98	3 053,68
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	126 655,61	0,00	102 143,61	31 700,33
6. Zmiana stanu zapasów	1 187 766,22	-38 858,34	1 298 892,09	379 986,16
7. Zmiana stanu należności	70 763,84	-42 009,74	74 745,37	105 615,67
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	56 604,69	35 098,02	52 859,15	21 031,88
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-210 279,64	23 362,54	-195 477,88	-10 370,86
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	-582 491,80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	**-33 492,30**	**8 214,85**	**-89 623,61**	**-16 322,94**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	**58 407,30**	**20 000,00**	**91 875,45**	**110 000,00**
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	58 407,30	20 000,00	91 875,45	110 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	**1 214,61**	**0,00**	**31 978,34**	**57 721,65**
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	30 000,00	55 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	1 214,61	0,00	1 978,34	2 721,65
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00		0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	**57 192,69**	**20 000,00**	**59 897,11**	**52 278,35**
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	**23 700,39**	**28 214,85**	**-29 726,50**	**35 955,41**
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	**23 700,39**	**28 214,85**	**-29 726,50**	**35 955,41**
F. Środki pieniężne na początek okresu	**19 752,48**	**122 358,77**	**73 179,37**	**114 618,21**
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D)	**43 452,87**	**150 573,62**	**43 452,87**	**150 573,62**

Źródło: Emitent

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)	**3 570 260,92**	**4 069 996,98**	**3 728 807,58**	**4 693 690,17**

I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**3 570 260,92**	**4 069 996,98**	**3 728 807,58**	**4 111 198,37**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	**129 562,00**	**129 562,00**	**129 562,00**	**129 562,00**
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	129 562,00	129 562,00	129 562,00	129 562,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	**4 805 747,18**	**4 805 747,18**	**4 805 747,18**	**4 805 747,18**
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 805 747,18	4 805 747,18	4 805 747,18	4 805 747,18
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	**-1 365 048,26**	**-824 110,81**	**-1 206 501,60**	**-309 061,02**
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	1 365 048,26	824 110,81	1 206 501,60	241 619,01
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 365 048,26	824 110,81	1 206 501,60	824 110,81
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 365 048,26	865 312,20	1 206 501,60	824 110,81
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 365 048,26	-865 312,20	-1 206 501,60	-824 110,81
6. Wynik netto	**-1 271 564,27**	**22 395,06**	**-1 430 110,93**	**-18 806,33**

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**2 298 696,65**	**4 092 392,04**	**2 298 696,65**	**4 092 392,04**
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**2 298 696,65**	**4 092 392,04**	**2 298 696,65**	**4 092 392,04**

Źródło: Emitent

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

Wycena

A. W ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, zgodnie z postanowieniami art. 31 ust. 1 UoR. Przy czym cena nabycia obejmuje cenę zakupu powiększoną o cło - w przypadku nabycia środka trwałego z importu - oraz o niepodlegający odliczeniu podatek akcyzowy, pomniejszoną o rabaty i opust. Natomiast koszt wytworzenia środka trwałego obejmuje koszty

bezpośrednio wpływające na jego wartość oraz uzasadnioną 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.

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

Amortyzacja

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

Uznając za ekonomicznie uzasadnione, stawki amortyzacyjne mogą być 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 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
A. W ciągu roku obrotowego WNiP wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.
Dodatkowo cenę nabycia oraz koszt wytworzenia zwiększają koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych na zakup wartości niematerialnych i prawnych, do czasu ich oddania do użytkowania, takie jak:
- prowizje od kredytów i pożyczek,
- odsetki od kredytów i pożyczek,
- różnice kursowe od pożyczek i kredytów zarówno dodatnie, jak i ujemne.
W przypadku nabycia nieodpłatnego – np. w wyniku darowizny – wycena w ciągu roku obrotowego następuje według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

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

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

Amortyzacja

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

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

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się:
• w równych ratach co miesiąc,
Ustalona metoda amortyzacji pozostaje niezmienna przez cały okres użytkowania wartości niematerialnej i prawnej.

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

Odpis z tytułu trwałej utraty wartości Przyczyną trwałej utraty wartości niematerialnych i prawnych może być:
- zmiana technologii,
- przeznaczenie do likwidacji,
- wycofanie z użytkowania.

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

Inwestycje długoterminowe

Definicje

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

Wycena

A. Nabyte lub powstałe w ciągu roku obrotowego udziały w innych jednostkach, inne inwestycje długoterminowe, w tym wartości niematerialne i prawne, wycenia się według ceny nabycia albo według ceny

zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne; pożyczki wycenia się według wartości nominalnej; inwestycje długoterminowe w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP na dzień powstania.

B. Na dzień bilansowy inwestycje długoterminowe w postaci udziałów w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe (np. nieruchomości) wycenia się:
1) według ceny nabycia uwzględniając odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2) według wartości godziwej,
3) skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika został określony termin wymagalności,

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

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

Środki trwałe w budowie
Do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, bez względu na rodzaj i źródła finansowania, służy konto 083.
Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:
• nabycia gruntów i innych składników majątku trwałego oraz koszty ich budowy i montażu,
• opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy środków trwałych oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
• odszkodowań za dostarczenie obiektów zastępczych i przesiedlenie osób z terenów zajętych na potrzeby budowy środków trwałych,
• założenia stref ochronnych,
• założenia zieleni,
• napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do użytkowania,
• dokumentacji projektowej,
• badań geologicznych, geofizycznych oraz pomiarów geodezyjnych,
• przygotowania terenu pod budowę, w tym również koszty likwidacji pomniejszone o koszty z likwidacji budynków i budowli zlikwidowanych w związku z wykonywaniem nowych inwestycji oraz 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.

Wycena

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

ZESPÓŁ „1"
ŚRODKI PIENIĘŻNE, RACHUNKI BANKOWE
ORAZ INNE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE
Konta zespołu ,,1" Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe służą do ewidencji:
• aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków płatniczych przechowywanych w kasie jednostki,
• aktywów pieniężnych w formie krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach bankowych,
• kredytów udzielonych przez banki w krajowych i zagranicznych środkach płatniczych,
• środków pieniężnych w drodze,
• aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu, w tym aktywów pieniężnych mających postać weksli 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.

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

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

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

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

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

W pierwszym przypadku - nie rzadziej niż na dzień bilansowy – wycenia się je według cen nabycia (względnie zakupu) nie wyższych od cen rynkowych albo według cen rynkowych. Jeżeli cena rynkowa jest niższa od ceny nabycia (zakupu), to różnicę tę odpisuje się w koszty finansowe. W sytuacji, gdy cena nabycia jest niższa od ceny rynkowej, to nie podlegają one 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 przeszłych aktywów jednostki. Obowiązek wykonania świadczeń musi wynikać z przeszłych zdarzeń, np. dokonanie zakupów materiałów, towarów, usług, wypłata wynagrodzeń, rezerwy na świadczenia urlopowe, nagrody jubileuszowe, świadczenia emerytalne, naprawy gwarancyjne.

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

Wycena

A. W ciągu roku obrotowego bieżąca wycena krajowych operacji gospodarczych rozrachunkowych następuje według kwoty wymagającej zapłaty. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się na dzień ich przeprowadzenia w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, a w przypadku, kiedy nie jest zasadne zastosowanie kursu z dnia przeprowadzenia operacji, po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień.
Jeżeli przedmiotem zakupu lub sprzedaży jest usługa nie przechodząca odprawy celnej, wówczas stosuje się kurs średni ustalony przez NBP dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego wykonanie operacji.
Za datę wykonania usługi uważa się datę stwierdzającą moment wykonania usługi, datę przekroczenia granicy.
B. Na dzień bilansowy operacje gospodarcze rozrachunkowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. Zasadę tę stosuje się do wyceny rozrachunków również i w ciągu roku w wyniku systematycznej analizy sald, uwzględniając odsetki umowne lub ustawowe.
Na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu NBP ogłoszonego dla danej waluty na ten dzień.

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

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

Odpisów aktualizujących dokonuje się na należności, których 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
A. W ciągu roku obrotowego rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się:
- materiały i towary - według ceny zakupu,
Do wyceny zapasów przyjętych nieodpłatnie – np. w drodze darowizny – należy zastosować cenę sprzedaży takiej samej lub podobnej rzeczy.
B. Na dzień bilansowy materiały i towary wycenia się według cen zakupu lub kosztów wytworzenia, nie wyższych niż ceny sprzedaży netto. Przy wycenie stosuje się zasadę ostrożnej wyceny. Różnicę wynikającą z wyceny odnosi się na konto pozostałych kosztów operacyjnych.
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
Na dzień bilansowy ustala się, czy nie nastąpiła utrata wartości rzeczowych aktywów obrotowych na skutek utraty nad nimi kontroli (w wyniku kradzieży, bankructwa) lub w przypadku zmniejszenia lub nawet utraty spodziewanych korzyści na skutek utraty wartości handlowej lub użytkowej (w wyniku zepsucia, uszkodzenia, zniszczenia, przeterminowania, braku zbytu, zmiany mody, wahań koniunktury, rosnącego postępu technicznego).

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

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość zapasów dokonuje się odpisu odwrotnego przywracając tym samym ich pierwotną wartość.
Zasady rozchodu rzeczowych składników majątku obrotowego

W przypadku gdy ceny nabycia albo zakupu, albo koszty wytworzenia jednakowych albo uznanych za jednakowe, ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie, są różne, wartość stanu końcowego materiałów

i towarów wycenia się w zależności od przyjętej przez jednostkę metody ustalania wartości ich rozchodu, w tym zużycia, sprzedaży:
• przyjmując, że rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (wytworzyła), tzw. FIFO,

ZESPÓŁ „4"
KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE
Konta zespołu „4" służą do ewidencji kosztów prostych z podziałem według ich rodzajów. Za koszty proste uważa się ogół poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów materialnych i niematerialnych nie dających się ro ożyć 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 przyszłości 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 przyszłości okresów,
• ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów
Konto służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:
1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

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

Wycena

A. W ciągu roku obrotowego rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.
B. Na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego
Konto służy do ewidencji zmian w zakresie rezerw na 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

A. W ciągu roku obrotowego wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
B. Na dzień bilansowy wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.
Rezerwa na zobowiązania
Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na:
• straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych,
• skutki toczącego się postępowania sądowego,
• rezerwy na urlopy,
• rezerwy na odprawy emerytalne,
• rezerwy na nagrody jubileuszowe,
• przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań,
• obowiązek wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, a także przyszłych świadczeń wobec 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

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

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

W III kw. 2026 r. Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie **71 823,83 PLN** co stanowi spadek w porównaniu do przychodu z roku 2025 o 329 470,03 PLN (ok. 82,10%), gdy pozycja ta wynosiła 401 293,86 PLN. W pierwszych trzech kwartałach 2026 roku przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły **758 906,27 PLN**, czyli o ok. 40,04% mniej niż w analogicznym okresie 2025 roku, kiedy wyniosły 1 265 608,17 PLN. Analizując wyłącznie przychody ze sprzedaży produktów uzyskane przez Emitenta, wynik prezentuje się następująco: w III kwartale 2026 roku pozycja ta wyniosła **224 080,90 PLN**, wobec 362 435,52 PLN w III kwartale 2025 roku, co oznacza spadek o 138 354,62 PLN (ok. 38,17%). W okresie od stycznia do września 2026 roku przychody ze sprzedaży produktów wyniosły **1 012 825,21 PLN** przy 1 063 488,88 PLN w analogicznym okresie 2025 roku (spadek o ok. 4,76%). W III kwartale 2026 r. Emitent odnotował ujemną zmianę stanu produktów w wysokości **-152 257,07 PLN**, gdy w III kwartale 2025 roku zmiana stanu produktów wyniosła 38 858,34 PLN. W pierwszych trzech kwartałach 2026 r. Spółka zanotowała ujemną zmianę stanu produktów w wysokości **-253 918,94 PLN**. W analogicznym okresie 2025 r. zmiana stanu produktów była dodatnia i wyniosła 202 119,29 PLN. Spółka notuje stratę netto w wysokości **1 271 564,27 PLN** wobec zysku netto w analogicznym okresie 2025 roku wynoszącego 22 395,06 PLN. W okresie od stycznia do września 2026 r. strata netto wyniosła **1 430 110,93 PLN** wobec straty netto wynoszącej 18 806,33 PLN w analogicznym okresie 2025 roku. Istotny wpływ na odnotowanie straty netto miało dokonanie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości gry pt. Occupy Mars: The Game. Wartość odpisu, tj. 1 035 509,15 PLN została ujęta w pozycji "Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych" w ramach pozostałych kosztów operacyjnych.
Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 lipca do 30 września 2026 roku wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **23 700,39 PLN**.

W III kwartale 2026 r., Spółka kontynuowała prace nad produkcją gier własnych. Tytuły gier są wymienione w harmonogramie premier, przedstawionym w punkcie 3 niniejszego raportu. Ze względu na zmniejszenie przychodów wynikające z cyklu życia gier, Spółka zredukowała liczbę roboczogodzin, co przełożyło się na wydłużenie zakładanego czasu produkcji.

Dnia 21 września 2026 r. Zarząd Giełdy postanowił wprowadzić do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect 24.620 akcji zwykłych na okaziciela serii G wyemitowanych w 2023 r. w ramach realizacji programu motywacyjnego z lat 2020-2022. Pierwszy dzień notowań wprowadzonych akcji miał miejsce 1 października 2026 r.

Dnia 10 listopada Spółka poinformowała o dokonaniu częściowego odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości gry pt. Occupy Mars: The Game w wersji na PC. Całkowita wartość odpisu wyniosła 1 035 509,15 PLN.

Wpływ działań wojennych prowadzonych na terytorium Ukrainy na sytuację Spółki

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka odnotowała lekkie skutki związane z wpływem rosyjskiej agresji przeciwko Ukrainie. Użytkownicy z Rosji nie stanowią głównych odbiorców gier produkowanych przez Spółkę, ich udział w ogólnej liczbie użytkowników wynosi ok. 5-10%. W skali światowej Rosjanie stanowią 30% nabywców gier. Z uwagi na utrudnienia w dokonywaniu transakcji płatniczych oraz ograniczenie działalności właścicieli platform dystrybucji cyfrowej w Rosji można spodziewać się spadku liczby tych odbiorców.
Emitent rozlicza transakcje z platformami sprzedażowymi w euro lub dolarach amerykańskich, stąd spadek wartości rosyjskiego rubla bądź osłabienie się polskiego złotego nie ma negatywnego wpływu na wyniki finansowe Spółki.

W III kwartale b.r. nastąpiła znaczna intensyfikacja ataków powietrznych na zachodnią Ukrainę przez Federację Rosyjską co skutkowało dziesiątkami alertów RCB i alarmami przeciwlotniczymi w województwie lubelskim, co ma negatywny wpływ na poczucie bezpieczeństwa stabilności przez co często przeszkadza w wykonywaniu codziennej pracy.
Spółka na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji związanej z utrzymującymi się działaniami wojennymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację nie można w sposób jednoznaczny określić wpływu powyższych czynników na działalność, wyniki finansowe i perspektywy rozwoju Spółki. Nie można też wykluczyć, że polski rząd zdecyduje się na wprowadzenie stanu wyjątkowego czy też innych ograniczeń wynikających z bliskości strefy konfliktu.

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

Spółka kontynuowała wdrażanie programistów, grafików i level-designerów w silnik Unreal Engine 5 z myślą o przyszłych projektach Spółki, pierwsza nasza gra na silniku Unreal już powstaje.

Spółka prowadzi również prace B+R w dziedzinie wykorzystania narzędzi Sztucznej Inteligencji (AI) przy tworzeniu gier komputerowych.

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 tworzył grupy kapitałowej, zatem nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

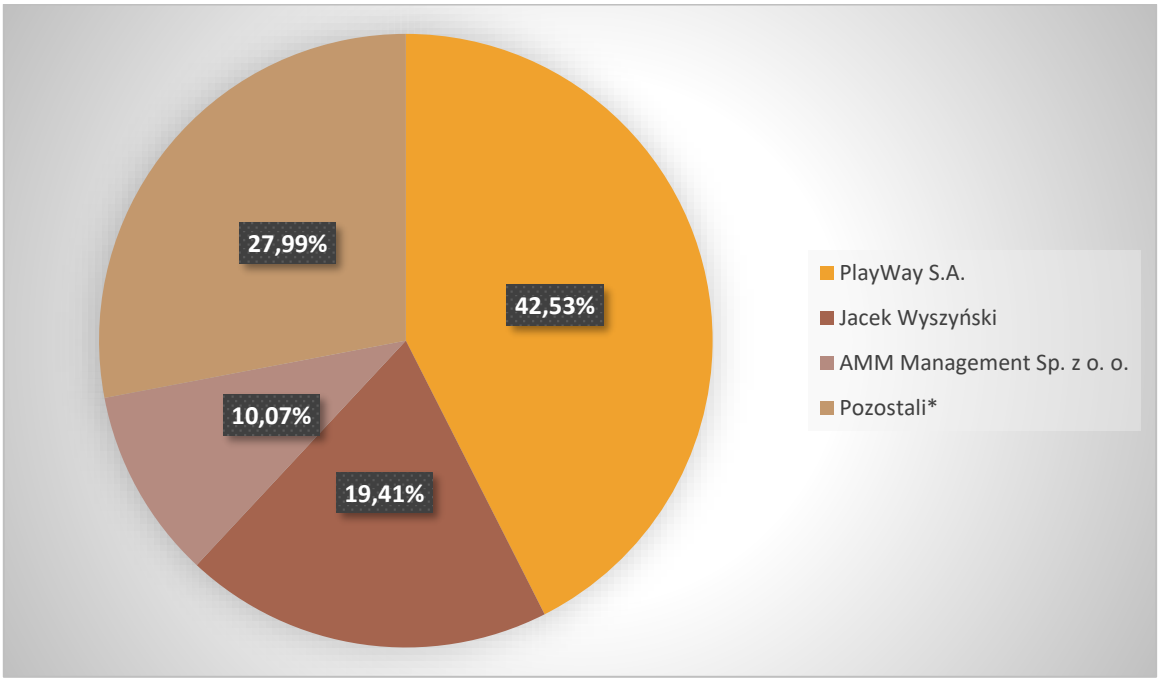
13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Wyszczególnienie akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
PlayWay S.A.	*551 000*	*42,53%*	*551 000*	*42,53%*
Jacek Wyszyński	*251 500*	*19,41%*	*251 500*	*19,41%*
AMM Management Sp. z o. o.	*130 500*	*10,07%*	*130 500*	*10,07%*
*Pozostali**	*362 620*	*27,99%*	*362 620*	*27,99%*
Suma	***1 295 620***	***100,00%***	***1 295 620***	***100,00%***

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

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



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

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

Na dzień 30 września 2026 r. w skład zespołu Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty wchodziło łącznie 17 osób, w tym: 3 osoby zatrudnione na umowę o pracę, 12 osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych, 2 osoby współpracujące na podstawie umowy B2B.