JEDNOSTKOWY RAPORT KWARTALNY
za III kwartał 2026 r.
13.XI.2026 r.

play2chill











Raport Play2Chill S.A. za III kwartał 2026 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect".

Spis treści

I. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU SPÓŁKI 3

II. PODSTAWOWE INFORMACJE 5

III. PROJEKTY 5

IV. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE 6

V. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 16

VI. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE 26

VII. STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM 26

VIII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI 27

IX. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE 27

X. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ 27

XI. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZED PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI 27

XII. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ 27

XIII. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU 28

XIV. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY 29



I. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU SPÓŁKI

Szanowni Akcjonariusze, Drodzy Inwestorzy,

Przedstawiam Państwu raport kwartalny Play2Chill S.A. za trzeci kwartał 2026 roku. Miniony okres był dla naszej grupy czasem intensywnych prac produkcyjnych, kontynuacji współpracy z partnerami oraz przygotowań do najważniejszych wydarzeń wydawniczych tego roku.

Na przełomie trzeciego i czwartego kwartału miały miejsce dwie istotne premiery projektów realizowanych przez nasze spółki stowarzyszone, Wild West Pioneers oraz Permafrost. Są to wydarzenia, na które pracowaliśmy od kilku lat i które otwierają przed nami kolejny etap rozwoju tych produkcji.

Premiery te stanowią ważny krok w dalszym rozwoju naszej grupy. Równolegle kontynuujemy prace nad projektami realizowanymi bezpośrednio przez Play2Chill S.A. oraz analizujemy możliwości dalszej rozbudowy naszego portfolio projektów.

Car Rental Simulator / Car Crime Simulator

Prace nad projektami Car Rental Simulator oraz Car Crime Simulator, realizowanymi bezpośrednio przez Play2Chill S.A. we współpracy z Garage Monkeys S.A., przebiegają zgodnie z przyjętymi harmonogramami. Relacje z naszym wydawcą i partnerem biznesowym układają się bardzo dobrze, a kolejne etapy produkcji realizowane są bez zakłóceń.

Car Rental Simulator znajduje się obecnie w zaawansowanej fazie produkcyjnej. Koncentrujemy się na przygotowaniach do pierwszej publicznej prezentacji gry. Mamy nadzieję, że jeszcze w 2026 roku uda się udostępnić graczom darmowy prolog, a następnie wersję demonstracyjną, która pozwoli szerzej zaprezentować projekt odbiorcom. Jednocześnie kontynuujemy prace nad kolejnymi etapami produkcji, których celem jest doprowadzenie projektu do pełnej premiery.

Równolegle rozwijamy Car Crime Simulator, w którym powstają kolejne lokacje przygotowywane w silniku Unreal Engine oraz implementowane są najważniejsze mechaniki rozgrywki. Jesteśmy zadowoleni z dotychczasowych postępów i zakładamy, że na początku 2027 roku będziemy mogli zaprezentować graczom pierwsze bezpłatne wersje pozwalające zapoznać się z produkcją.

Należy przy tym pamiętać, że ostateczne decyzje dotyczące terminów premier oraz poszczególnych działań wydawniczych należą do naszego partnera, dlatego na obecnym etapie nie przedstawiamy konkretnych dat.

EmpireCraft Studios / Wild West Pioneers

Jednym z najważniejszych wydarzeń trzeciego kwartału była premiera gry Wild West Pioneers, która 25 września 2026 roku zadebiutowała na platformie Steam w formule Wczesnego Dostępu.

Pierwszy odbiór produkcji przez społeczność graczy oceniamy pozytywnie. Według publicznie dostępnych statystyk maksymalna liczba jednocześnie grających użytkowników wyniosła ponad 1,7 tysiąca, a około 75% recenzji na Steam jest pozytywnych, co przekłada się na ocenę Mostly Positive.

Warto również zwrócić uwagę na tempo prac prowadzonych po premierze. W ciągu pierwszych tygodni zespół udostępnił już 12 aktualizacji oraz hotfixów, obejmujących zarówno poprawki techniczne, jak i usprawnienia rozgrywki oraz nową zawartość. Wśród najważniejszych zmian znalazły się między innymi rozbudowa systemu zarządzania osadami, nowe funkcjonalności, poprawki balansu oraz rozszerzenia zawartości gry.

Przed zespołem EmpireCraft Studios kolejne miesiące intensywnego rozwoju produkcji. Zespół planuje dalsze aktualizacje i rozszerzenia, które pozwolą rozwijać projekt w oparciu o opinie i oczekiwania graczy.

Jednocześnie rozpoczęte zostaną przygotowania do kolejnej produkcji, w której planowane jest wykorzystanie technologii oraz doświadczeń zdobytych podczas tworzenia Wild West Pioneers. Jest to dla grupy szczególnie istotne, ponieważ możliwość ponownego wykorzystania wypracowanych rozwiązań pozwala ograniczać czas i koszty produkcji kolejnych tytułów.

SpaceRocket Games / Permafrost

Po dniu bilansowym, już po zakończeniu okresu sprawozdawczego, miało miejsce jedno z najważniejszych wydarzeń dla naszej grupy. W dniu 9 października 2026 roku odbyła się premiera gry Permafrost we Wczesnym Dostępie na platformie Steam.

Jest to projekt, nad którym zespół SpaceRocket Games pracował przez niemal cztery lata. Tym bardziej cieszy nas, że udało się dostarczyć na rynek nową, oryginalną produkcję z potencjałem do dalszego rozwoju.

Pierwsze wskaźniki aktywności graczy oraz odbiór gry przez społeczność są dla nas satysfakcjonujące. Według

publicznych statystyk SteamDB gra osiągnęła ponad 8,2 tysiąca jednocześnie grających użytkowników, a około 71% ocen graczy na Steam jest pozytywnych. Traktujemy to jako dobry punkt wyjścia do dalszej pracy nad projektem.

Od momentu premiery zespół prowadzi intensywne działania związane z rozwojem i stabilnością gry. W ciągu pierwszego miesiąca udostępniono już 13 aktualizacji oraz hotfixów, a wśród nich pierwszą większą aktualizację zawartości, która wprowadziła między innymi nowe elementy wyposażenia, broń, usprawnienia systemu walki oraz szereg zmian wynikających bezpośrednio z opinii graczy.

Tempo tych prac pokazuje, jak duże znaczenie przywiązujemy do dalszego rozwoju projektu oraz reagowania na potrzeby społeczności.

Obecnie wchodzimy w kolejny, niezwykle istotny etap rozwoju Permafrost. Wspólnie z naszym partnerem wydawniczym, Toplitz Productions, koncentrujemy się na dalszym rozwoju gry w ramach Wczesnego Dostępu, wdrażaniu nowych funkcjonalności, rozszerzaniu zawartości oraz przygotowaniu pełnej wersji 1.0.

W dalszych planach pozostaje również wprowadzenie gry na platformy konsolowe, co powinno pozwolić dotrzeć do kolejnej grupy odbiorców.

Permafrost jest projektem, z którym wiążemy duże nadzieje. Wierzymy, że stworzyliśmy interesującą markę posiadającą potencjał do wieloletniego rozwoju. Naszym celem jest, aby nie była to produkcja, której potencjał ograniczy się wyłącznie do okresu premierowego, lecz tytuł rozwijany i obecny na rynku przez wiele kolejnych lat.

Podsumowanie

Trzeci kwartał oraz początek czwartego kwartału 2026 roku to dla naszej grupy ważny okres, w którym kilka lat pracy naszych zespołów znalazło odzwierciedlenie w premierach kolejnych produkcji.

Nie oznacza to jednak zakończenia prac nad tymi projektami. Wręcz przeciwnie, pierwsze tygodnie po premierach pokazały, jak intensywnie nasze zespoły pracują nad dalszym rozwojem gier, reagując na zgłoszenia społeczności i systematycznie wprowadzając kolejne usprawnienia.

Premiery Wild West Pioneers i Permafrost stanowią ważny etap budowania wartości naszej grupy, podczas gdy rozwijane obecnie projekty mają zapewnić jej dalszy rozwój w kolejnych latach.

Przed nami dalsze aktualizacje, rozszerzenia zawartości oraz przygotowania do premier pozostałych tytułów.

Równolegle chcemy konsekwentnie rozwijać naszą działalność, wykorzystywać zdobyte doświadczenie i poszukiwać nowych możliwości biznesowych. Zależy nam na budowaniu grupy, która potrafi nie tylko tworzyć nowe produkcje, ale również efektywnie zarządzać ich dalszym rozwojem i wykorzystywać wypracowane technologie przy kolejnych projektach.

Dziękuję Państwu za zaufanie oraz zainteresowanie działalnością Play2Chill S.A. Zapraszam do zapoznania się z pełnym raportem kwartalnym.

Z wyrazami szacunku,



II. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na podstawie prawa polskiego, w szczególności na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka akcyjna pod firmą Play 2Chill Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie powstała z przekształcenia ze spółki pod firmą Play2Chill Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie na podstawie Uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 16 grudnia 2019 r. Emitent został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10 marca 2020 r. przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000833836.
Play2Chill S.A prowadzi działalność na rynku gier wideo. Podstawową działalność Emitenta obejmuje produkcja i wydawnictwo gier przeznaczonych na komputery osobiste, konsole i urządzenia mobilne. Emitent specjalizuje się w produkcji gier symulacyjnych, strategicznych oraz survivalowych. Produkcje tworzone przez emitenta zaliczane są do kategorii gier „Indie Premium".

Podstawowe dane o Emitencie:

Firma:	Play2Chill
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa
Adres:	Wrzesińska 12/30, 03-713 Warszawa
Telefon:	509-549-424
Adres poczty elektronicznej:	contact@play2chill.com
Adres strony internetowej:	www.play2chill.com
NIP:	5242831701
REGON:	367295956
KRS:	0000833836
Sąd rejonowy:	SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY W WARSZAWIE, XIII WYDZIAŁ GOSPODARCZY KRS

III. PROJEKTY

Gra	Platfroma	Planowany termin wydania	Kamień milowy	Właściciel praw majątkowych do gry
Rally Mechanic Simulator	PC	Wydano	Prolog / Pełna wersja	Emitent
	Switch /Xbox / PS	Wydano	Pełna wersja	Ultimate Games S.A. / Emitent
	PC	Wydano	Lite / Prolog / Pełna wersja	Atomic Jelly / Emitent
	Xbox / PS	Wydano	Pełna wersja	Ultimate Games S.A. / Emitent
Permafrost	PC	Wydano	1.0	Emitent / Toplitz Gmbh
	PC	Wydano	Early access	Toplitz Gmbh / Space Rocket Games S.A.
	Konsole	2027*	Pełna wersja	
Car Rental Simulator	PC	Q1 2027*	Pełna wersja	Garage Monkeys S.A. / Emitent
		Q4 2026*	Prolog	
Car Crime Simulator	PC	2027*	Pełna wersja	
Wild West Pioneers	PC	Wydano	Demo	Toplitz Gmbh / EmpireCraft Stuidos P.S.A.
		Wydano	Early access	

** dokładne daty niezależne od Emitenta, za wydanie odpowiada zewnętrzny podmiot*

IV. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2026	Stan na 30.09.2025
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	**45 844,00**	**44 057,22**
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**	**147,22**
1. Środki trwałe	0,00	147,22
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	147,22
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek	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	**32 400,00**	**32 400,00**
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	32 400,00	32 400,00
a) w jednostkach powiązanych	7 150,00	7 150,00
- udziały lub akcje	7 150,00	7 150,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	25 250,00	25 250,00
- udziały lub akcje	25 250,00	25 250,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje Długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**13 444,00**	**11 510,00**
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 444,00	11 510,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

B. AKTYWA OBROTOWE	**4 233 244,70**	**4 359 769,67**
I. Zapas	**3 097 566,08**	**3 067 942,89**
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	11 814,63	11 776,57
3. Produkty gotowe	3 085 751,45	3 056 166,32
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	**243 305,91**	**368 298,54**
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	10 734,24
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	10 498,67
- do 12 miesięcy	0,00	10 498,67
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00



b) inne	0,00	235,57
3. Należności od pozostałych jednostek	243 305,91	357 564,30
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	220 714,07	336 235,93
- do 12 miesięcy	0,00	336 235,93
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	12 731,97	18 452,87
c) inne	9 859,87	2 875,50
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	**264 135,76**	**734 839,19**
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	264 135,76	734 839,19
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostalych jednostkach	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	264 135,76	734 839,19
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	264 135,76	734 839,19
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	**628 236,95**	**188 689,05**
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM:	**4 279 088,70**	**4 403 826,89**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2026	Stan na 30.09.2025
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	**4 040 721,63**	**4 202 316,66**
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	**315 699,90**	**315 699,90**
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	**4 288 140,42**	**4 288 140,42**
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	**4 288 140,42**	**4 288 140,42**
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	**0,00**	**0,00**
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	**0,00**	**0,00**
IV. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	**0,00**	**0,00**
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	**0,00**	**0,00**
- na udziały (akcje) własne	**0,00**	**0,00**
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	**-444 700,64**	**-503 664,92**
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	**-118 418,05**	**102 141,26**
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	**0,00**	**0,00**
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	**238 367,07**	**201 510,23**
I. Rezerwy na zobowiązania	**54 945,00**	**16 833,00**
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	54 945,00	16 833,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0	0
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00



III. Zobowiązania krótkoterminowe	**183 422,07**	**184 677,23**
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- pożyczka	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	183 422,07	184 677,23
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	19 759,95	15 180,92
- do 12 miesięcy	19 759,95	15 180,92
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25 532,24	53 759,21
h) z tytułu wynagrodzeń	137 496,50	115 737,10
i) inne	633,38	0,00
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
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
PASYWA RAZEM:	**4 279 088,70**	**4 403 826,89**

Rachunek zysków i strat Emitenta - wariant porównawczy

	Wyszczególnienie	Od 01.07.2026 do 30.09.2026	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2026 do 30.09.2026	Od 01.01.2025 do 30.09.2025
A.	**Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,**	**578 931,61**	**618 911,63**	**2 087 718,09**	**1 673 766,27**
	w tym: od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	597 231,14	3 048 502,88	2 096 866,06	4 082 210,58
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-18 299,53	-2 429 591,25	-9 147,97	-2 408 444,31
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**	**706 592,07**	**621 036,46**	**2 170 396,30**	**1 543 023,76**
I.	Amortyzacja	0,00	442,02	0,00	2 236,02
II.	Zużycie materiałów i energii	707,87	863,40	10 753,52	11 361,06
III.	Usługi obce	247 902,97	201 156,46	829 063,38	527 202,31
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	0,00	0,00	21,90	0,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	454 648,35	414 220,99	1 310 973,47	991 700,41
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	3 191,91	4 212,62	10 856,19	10 101,05
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	140,97	140,97	8 727,84	422,91
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	**Wynik ze sprzedaży (A-B)**	**-127 660,46**	**-2 124,83**	**-82 678,21**	**130 742,51**
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	**1,94**	**0,87**	**3,07**	**12,33**
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	1,94	0,87	3,07	12,33
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	**17,20**	**21,20**	**17,23**	**22,95**
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	17,20	21,20	17,23	22,95
F.	**Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)**	**-127 675,72**	**-2 145,16**	**-82 692,37**	**130 731,89**
G.	**Przychody finansowe**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2,45**
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	0,00	0,00		2,45



	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	**1 410,08**	**83,11**	**530,68**	**19 856,08**
I.	Odsetki, w tym:	5,01	60,00	22,01	73,00
	- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inne	1 405,07	23,11	508,67	19 783,08
I.	**Wynik brutto (I+/-J)**	-129 085,80	-2 228,27	-83 223,05	110 878,26
J.	Podatek dochodowy	16 716,00	-4 531,00	35 195,00	8 737,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L.	**Wynik netto (K-L-M)**	**-145 801,80**	**2 302,73**	**-118 418,05**	**102 141,26**

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

	Wyszczególnienie	Od 01.07.2026 do 30.09.2026	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2026 do 30.09.2026	Od 01.01.2025 do 30.09.2025
A.	**PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**				
I.	Zysk (strata) netto	**-145 801,80**	**2 302,73**	**-118 418,05**	**102 141,26**
II.	Korekty razem	**-116 688,92**	**42 209,21**	**-410 272,66**	**381 103,13**
	1. Amortyzacja	0,00	442,02	0,00	2 236,02
	2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5,01	60,00	22,01	0,00
	4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	70,55
	5. Zmiana stanu rezerw	15 344,00	710,00	17 022,00	3 623,00
	6. Zmiana stanu zapasów	18 299,53	2 429 591,25	9 147,97	2 408 444,31
	7. Zmiana stanu należności	99 299,56	-202 243,54	-4 776,96	-319 733,24
	8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-81 533,93	78 468,81	-26 250,98	64 726,03
	9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-168 103,09	-2 264 819,33	-405 436,70	-1 778 263,54
	10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	**-262 490,72**	**44 511,94**	**-528 690,71**	**483 244,39**
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, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00

	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne wpływy 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
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	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	0,00	0,00	0,00	0,00
	1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	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	**5,01**	**60,00**	**22,01**	**70,55**
	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	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	5,01	60,00	22,01	70,55
	9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	**Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)**	**-5,01**	**-60,00**	**-22,01**	**-70,55**
D.	**PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)**	**-262 495,73**	**44 451,94**	**-528 712,72**	**483 173,84**
E.	**BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM**	-262 495,73	44 451,94	-528 712,72	483 173,84
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU**	**526 631,49**	**690 387,25**	**792 848,48**	**251 665,35**
G.	**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM**	**264 135,76**	**734 839,19**	**264 135,76**	**734 839,19**
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Wyszczególnienie	Od 01.07.2026 do 30.09.2026	Od 01.07.2025 do 30.09.2025	Od 01.01.2026 do 30.09.2026	Od 01.01.2025 do 30.09.2025
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	**4 186 523,43**	**4 200 013,93**	**4 159 139,68**	**4 100 175,40**
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	**4 186 523,43**	**4 200 013,93**	**4 159 139,68**	**4 100 175,40**
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	**315 699,90**	**315 699,90**	**315 699,90**	**315 699,90**
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	315 699,90	315 699,90	315 699,90	315 699,90
2. Kapitał podstawowy na początek okresu	4 288 140,42	**4 288 140,42**	**4 288 140,42**	**4 288 140,42**
2.1. Zmiany kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 288 140,42	4 288 140,42	4 288 140,42	4 288 140,42
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- …	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- …	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- …	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- …	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	**-444 700,64**	**-503 664,92**	**-503 664,92**	**-907 937,76**

5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	27 383,75	504 111,37	58 964,28	404 272,84
- podziału zysku z lat ubiegłych	27 383,75	504 111,37	58 964,28	404 272,84
- …	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	404 272,84	58 964,28	404 272,84
- …		404 272,84	58 964,28	404 272,84
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	27 383,75	99 838,53	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	444 700,64	907 937,76	503 664,92	907 937,76
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
b) korekty błędów podstawowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	444 700,64	907 937,76	503 664,92	907 937,76
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
- …	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	404 272,84	58 964,28	404 272,84
- …	0,00	404 272,84	58 964,28	404 272,84
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	444 700,64	503 664,92	444 700,64	503 664,92
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-417 316,89	-403 826,39	-444 700,64	-503 664,92
6. Wynik netto	-145 801,80	2 302,73	-118 418,05	102 141,26
a) zysk netto	0,00	2 302,73	0,00	102 141,26
a) strata netto	145 801,80	0,00	118 418,05	0,00
a) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	4 040 721,63	4 202 316,66	4 040 721,63	4 202 316,66
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 040 721,63	4 202 316,66	4 040 721,63	4 202 316,66

V. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH 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.

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

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 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
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.

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" AKTYWA TRWAŁE 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.

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.

VI. 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 578 931,61 zł, czyli mniej niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wyniosła 618 911,63 zł.

Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów w III kw. 2026 r. pozycja ta wyniosła 597 231,14 zł, czyli mniej niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wynosiła 3 048 502,88 zł.

W ujęciu narastającym w okresie od stycznia do końca września Emitent wypracował przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi na poziomie 2 087 718,09 zł, czyli więcej niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wyniosła 1 673 766,27 zł.

Na poziomie przychodów ze sprzedaży produktów w ujęciu narastającym od stycznia do końca września pozycja ta wyniosła 2 096 866,06 zł, czyli mniej niż w analogicznym okresie poprzedniego roku, gdy wartość tej pozycji wynosiła 4 082 210,58 zł.

W analizowanym okresie Spółka osiągnęła stratę netto w wysokości -145 801,80 zł co stanowi wynik słabszy wobec zysku 2 302,73 w III kw. 2025 r.

Głównym aspektem wpływającym na wyniki finansowe Emitenta jest fakt, że spółka znajduje się fazie developmentu i produkcji kilku tytułów jednocześnie, wsparcia technicznego i developerskiego spółek stowarzyszonych. W przedstawianym okresie nie miała miejsca żadna kluczowa premiera pochodząca bezpośrednio z portfolio Emitenta.

W sprzedaży nieustannie znajdują się produkty Emitenta:

- Rally Mechanic Simulator (Xbox, PlayStation 5)
- Aztecs: The last sun (PC)
- Rally Mechanic Simulator (PC) + DLC
- Rally Mechanic Simulator Light Edition + DLC
- Motorcycle Mechanic Simulator 2021 (PC/ Nintendo Switch /Xbox /PlayStation 5)
- Bugvasion TD (Nintendo Switch)

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

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2026.

VIII. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Emitent prowadził prace developerskie nad projektami Car Rental Simulator oraz Car Crime Simulator, realizowanymi we współpracy z wydawcą Garage Monkey S.A.

Jednocześnie Spółka koncentrowała się na rozwoju oraz utrzymaniu wydanych już tytułów Motorcycle Mechanic Simulator 2021 oraz Rally Mechanic Simulator, a także aktywnie wspierała development oraz proces wydawniczy konsolowych wersji gry Rally Mechanic Simulator na platformy Xbox oraz PlayStation.

Dodatkowo Emitent aktywnie wspierał organizację oraz proces developerski projektu Permafrost, realizowanego przez spółkę stowarzyszoną SpaceRocket Games S.A., w której Emitent posiada 20% udziału w kapitale zakładowym. Zadaniem SpaceRocket Games S.A. jest produkcja gry survivalowej tworzonej w oparciu o silnik Unreal Engine 5, realizowanej we współpracy z wydawcą Toplitz Production GmbH (spółką zależną od Iridium Media Group).

Emitent kontynuował również budowę zespołu oraz aktywnie wspierał prace developerskie nad projektem Wild West Pioneers, realizowanym przez EmpireCraft Studios P.S.A., w której Emitent posiada 21% udziału w kapitale zakładowym. Zadaniem EmpireCraft Studios P.S.A. jest produkcja gier z gatunku city builder, tworzonych z wykorzystaniem technologii opracowanej podczas produkcji projektu Aztecs The Last Sun (tzw. Aztecs Engine), we współpracy z wydawcą Toplitz Production GmbH (spółką zależną od Iridium Media Group).

IX. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

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

X. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

FrogVille Games Sp. z o.o. – ul. Wrzesińska 12/30, 03-713 Warszawa
(Emitent posiada 143 udziały co stanowi 56,75% w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki)
SpaceRocket Games S.A. – ul. Wrzesińska 12/30, 03-713 Warszawa
(Emitent posiada 2.000.000 akcji co stanowi 20% w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki)
EmpireCraft Studios P.S.A. – ul. Wrzesińska 12/30, 03-713 Warszawa
(Emitent posiada 525.000 akcji co stanowi 21% w głosach na walnym zgromadzeniu Spółki)

XI. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZED PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI

Spółka FrogVille Games Sp. z o.o. - Dane jednostki zależnie nie są istotne dla jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej oraz wyników Emitenta.
SpaceRocket Games S.A.- Dane jednostki zależnie nie są istotne dla jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej oraz wyników Emitenta.
EmpireCraft Studios P.S.A. - Dane jednostki zależnie nie są istotne dla jasnego i rzetelnego przedstawienia sytuacji finansowej oraz wyników Emitenta.

XII. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

FrogVille Games Sp. z o.o.	Za okres [w PLN]			
Rachunek zysków i strat	**Od 01.07.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.07.2025 do 30.09.2025**	**Od 01.01.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.01.2025 do 30.09.2025**
Suma przychodów	746,34	1 149,84	2 837,13	10 695,80
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	746,34	1 149,84	2 837,13	10 695,80
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
Zysk/strata netto	-3 311,61	-4 111,49	-11 664,93	-1 831,32
Bilans				
Kapitały własne	542 628,04	558 040,09	542 628,04	558 040,09
Aktywa razem	542 628,04	559 073,29	542 628,04	559 073,29

SpaceRocket Games S.A.	Za okres [w PLN]			
Rachunek zysków i strat	**Od 01.07.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.07.2025 do 30.09.2025**	**Od 01.01.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.01.2025 do 30.09.2025**
Suma przychodów	758 777,59	608 662,20	2 200 532,39	1 981 579,10
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	758 777,59	608 662,20	2 200 532,39	1 981 579,10
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
Zysk/strata netto	55 715,58	-58 260,19	50 020,22	21 828,26
Bilans				
Kapitały własne	127 951,09	99 227,47	127 951,09	99 227,47
Aktywa razem	168 457,79	115 212,55	168 457,79	115 212,55

EmpireCraft Studios P.S.A.	Za okres [w PLN]			
Rachunek zysków i strat	**Od 01.07.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.07.2025 do 30.09.2025**	**Od 01.01.2026 do 30.09.2026**	**Od 01.01.2025 do 30.09.2025**
Suma przychodów	472 869,49	359 754,20	1 460 874,99	1 280 964,40
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	472 869,49	359 754,20	1 460 874,99	1 280 964,40
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
Zysk/strata netto	-	-	-	-
Bilans				
Kapitały własne	25 000,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00
Aktywa razem	113 670,77	53 174,03	113 670,77	53 174,03

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w ogólnej liczbie akcji (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Tomasz Róziecki	232 669	7,37%	232 669	7,37%
Paweł Norman Flanc	232 669	7,37%	232 669	7,37%
Paweł Brągoszewski	232 669	7,37%	232 669	7,37%
Phenomen Games Fund Sp. z o.o.	176,445	5.59%	176,445	5.59%

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

Play2Chill S.A.

Forma współpracy	Liczba umów	Liczba pełnych etatów
Umowy o pracę	0	0
Umowy o dzieło, umowy zlecenie	22	----
Umowy B2B	5	----

FrogVille Games Sp. z o.o.

Forma współpracy	Liczba umów	Liczba pełnych etatów
Umowy o pracę	0	0
Umowy o dzieło, umowy zlecenie	0	----
Umowy B2B	2	----

SpaceRocket Games S.A.

Forma współpracy	Liczba umów	Liczba pełnych etatów
Umowy o pracę	0	0
Umowy o dzieło, umowy zlecenie	14	----
Umowy B2B	10	----

EmpireCraft Studios P.S.A.

Forma współpracy	Liczba umów	Liczba pełnych etatów
Umowy o pracę	0	0
Umowy o dzieło, umowy zlecenie	14	----
Umowy B2B	3	----

Dane na koniec III kwartału 2026 r.

Paweł Brągoszewski
Wiceprezes Zarządu

Tomasz Róziecki
Prezes Zarządu

Paweł Norman Flanc
Wiceprezes Zarządu


Car
Rental
SIMULATOR
RENT-A-CAR
Winston Springs
TITANS
7
am so
vintage