

RAPORT
ZA III KWARTAŁ 2026r.

RED SQUARE GAMES

KRAKÓW, 16 LISTOPADA 2026r.

1. *PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU*

Szanowni Akcjonariusze,

W imieniu Zarządu Red Square Games S.A. przekazuję na Państwa ręce podsumowanie naszych działań w III kwartale 2026 roku.

W tym okresie konsekwentnie podążaliśmy obraną ścieżką rozwoju, równolegle wzmacniając oba filary naszej działalności: obszar gier cyfrowych oraz segment gier bez prądu. Nasza uwaga skupiała się na budowaniu długofalowej wartości Spółki, rozbudowie katalogu produktów, zdobywaniu nowych licencji i sprawnym prowadzeniu kluczowych projektów.

W raportowanym okresie Red Square Games wypracowało 434,9 tys. zł przychodów netto ze sprzedaży oraz zrównanych z nimi. Dobre efekty przyniosły ciągłe działania optymalizacyjne – koszty operacyjne spadły o 25% w ujęciu rok do roku. III kwartał zamknęliśmy stratą netto w wysokości 99,6 tys. zł,utrzymując przy tym ścisłą dyscyplinę budżetową i stawiając na przedsięwzięcia o najwyższej rentowności.

W segmencie cyfrowym naszym priorytetem pozostaje gra „Twilight Imperium Digital", tworzona na bazie licencji od światowej klasy wydawcy Asmodee. Prace postępują zgodnie z harmonogramem. Bardzo wysokie zainteresowanie ze strony społeczności graczy – odzwierciedlone w 87,5 tys. zapisów na wishliście – stanowi dla nas świetną motywację i pozwala z optymizmem patrzeć na komercyjny potencjał tego tytułu.

Kluczowym elementem naszego biznesu, zapewniającym powtarzalne przychody, pozostaje segment gier planszowych. W tym roku portfolio powiększyło się o pozycje takie jak „Artistry", „Quartermaster", „Orbita", „Cubaneo" oraz „Rafa", a do końca roku zamierzamy przeprowadzić jeszcze co najmniej 3 premiery (ich precyzyjne daty uzależnione są od kwestii logistycznych i łańcucha dostaw). Obecnie nasz dorobek w tym obszarze to 8 wydanych gier oraz 7 projektów na różnych etapach realizacji. Katalog ten będziemy stale rozbudowywać o kolejne wartościowe pozycje.

Mijający kwartał przyniósł także umocnienie relacji z partnerami branżowymi, co pozwala nam efektywniej dywersyfikować źródła przychodów. Głównym celem Spółki pozostaje dynamiczny wzrost w obu obszarach rynku – ze szczególnym naciskiem na sukces Twilight Imperium Digital, rozszerzanie oferty oraz pozyskiwanie wysokomarżowych licencji o dużym potencjale sprzedażowym.

W imieniu Zarządu składam serdeczne podziękowania Akcjonariuszom, Partnerom oraz Zespołowi Red Square Games za zaangażowanie, pasję i stałe wsparcie. Jestem przekonany, że obrany kierunek strategiczny pozwoli nam budować trwałą wartość Spółki i umacniać naszą pozycję na rynku krajowym oraz zagranicznym.

Zapraszam do lektury pełnego raportu okresowego oraz do odwiedzenia serwisu internetowego: https://redsquare.games.

Krzysztof Wolicki
Prezes Zarządu
Red Square Games S.A

Spis treści

1. PISMO PRZEWODNIE PREZESA ZARZĄDU 1

2. PODSTAWOWE INFORMACJE 3

3. PLAN PREMIER 4

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA 5

5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI 10

6. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZONŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE 18

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 19

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 19

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 19

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 19

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 20

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 20

13. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU 20

14. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY 21

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Emitent został utworzony na mocy aktu zawiązania Spółki zawartego w dniu 20 listopada 2020 r. (Repertorium A nr 32438/2020). Rejestracja Spółki NOVA-TEK S.A. (obecnie Red Square Games S.A.) w KRS miała miejsce na mocy postanowienia nr sygn. KR.XI NS-REJ.KRS/30916/20/659 wydanego w dniu 17 grudnia 2020 r. przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000874206.

Emitent powstał na podstawie Ustawy Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. z 2000 r., nr 94, poz. 1037, z późn. Zm.) i działa zgodnie z jej zapisami.

W dniu 17 grudnia 2020 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o wpisie spółki NOVA-TEK S.A. (obecnie Red Square Games S.A.) do KRS. Emitent został wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS pod numerem KRS 0000874206.

Podstawowe dane o Emitencie

Firma:	**Red Square Games S.A.**
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Kraków
Adres:	ul. XX Pijarów 5, 31-466 Kraków
Telefon:	(+48) 530 630 730
Adres poczty elektronicznej:	kontakt@redsquare.games
Adres strony internetowej:	www.redsquare.games
NIP:	9452240517
REGON:	387726317
KRS:	0000874206

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.

Lp.	Gra	Platforma	Planowany termin wydania*	Właściciel praw majątkowych	Zakres prac Spółki	Wydawca	Stopień realizacji (%)
1.	**SlavicPunk: Duel**	PC	TBD	Emitent	Preprodukcja, produkcja, wydanie	Emitent	20%
2.	**SibirPunk RPG – francuska lokalizacja**	Druk i elektroniczna dystrybucja	TBD	Emitent	przygotowanie plików źródłowych w wersji angielskiej	Arkhane Asylum Publishing	95%
3.	**Dodatek do gry SibirPunk RPG**	Akcja crowdfundingowa, druk i elektroniczna dystrybucja	TBD	Emitent	Opracowanie zawartości, skład graficzny i przeprowadzenie akcji crowdfundingowej	Emitent	20%
4.	**Twilight Imperium Digital**	PC	TBD	Emitent Asmodee	Produkcja gry i wydanie	Emitent	70%
5.	***Ścigozaury***	*Gra planszowa*	TBD	*UNDERDOG Games*	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	70%
6.	***EARTHBORNE RANGERS***	*Gra planszowa*	TBD	*Earthborne Games LLC*	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	90%
7.	***Fantastyczne Żyjątka***	*Gra planszowa*	TBD	*Fractal Juegos SpA*	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	100%
8.	**Rayman: The Board Games**	*Gra planszowa*	TBD	FLYOS Games Ubisoft	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	98%
9.	**Płatki Zabójcy**	*Gra planszowa*	TBD	Primigenio	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	95%
10.	**Pola Tulipanów**	*Gra planszowa*	TBD	Synapses Games	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	90%
11.	**Nazwa nieujawniona**	*Gra planszowa*	TBD	Cranio Creations S.r.l	*Lokalizacja języka polskiego, skład graficzny, logistyka*	Emitent	50%
12.	**End of Days**	Gra fabularna RPG	TBD	Emitent	Preprodukcja, produkcja, wydanie	Emitent	10%

4. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

Wyszczególnienie	Na dzień 30.09.2026 r.	Na dzień 30.09.2025 r.
A. Aktywa trwałe	176 548,06	121 583,30
I. Wartości niematerialne i prawne	176 548,06	121 583,30
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	176 548,06	121 583,30
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	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	2 677 496,02	5 065 467,25
I. Zapasy	2 197 333,76	4 612 523,31
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	1 563 603,53	4 619 719,49
3. Produkty gotowe	0,00	-7 196,18
4. Towary	633 730,23	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	223 892,32	38 498,52

1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	223 892,32	34 831,50
III. Inwestycje krótkoterminowe	250 230,94	412 790,06
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	250 230,94	412 790,06
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 039,00	1 655,36
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	2 854 044,08	5 187 050,55
A. Kapitał (fundusz) własny	1 999 605,03	4 773 857,91
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	148 565,70	132 800,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	7 012 328,89	5 111 700,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 945 674,81	-91 613,09
VI. Zysk (strata) netto	-215 614,75	-379 029,00
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	854 439,05	413 192,64
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	844 897,75	403 651,34
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	222 479,61	187 839,84
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00

IV. Rozliczenia międzyokresowe	**9 541,30**	9 741,95
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	9 541,30	9 741,95
PASYWA RAZEM	2 854 044,08	5 187 050,55

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:	**434 932,12**	**615 035,79**	**1 410 735,97**	**2 139 209,38**
I. Przychody ze sprzedaży produktów	73 184,79	442 820,36	449 918,92	1 886 067,44
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	361 747,33	172 215,43	960 817,05	253 141,94
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	**532 061,16**	**716 904,41**	**1 621 768,45**	**2 345 738,03**
I. Amortyzacja	17 437,98	21 687,99	52 313,94	65 063,97
II. Zużycie materiałów i energii	1 005,34	3 610,78	3 894,87	3 902,65
III. Usługi obce	356 422,41	475 237,84	1 066 653,52	1 637 331,37
IV. Podatki i opłaty	451,50	8 934,30	8 173,50	15 754,78
V. Wynagrodzenia	107 656,76	198 402,36	349 593,77	561 269,37
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	4 797,18	4 614,27	13 903,80	27 174,20
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	500,00	1 650,00	4 197,21	4 950,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	43 789,99	2 766,87	123 037,84	30 291,69
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	**-97 129,04**	**-101 868,62**	**-211 032,48**	**-206 528,65**
D. Pozostałe przychody operacyjne	**1,76**	**300,49**	**254,94**	**1 291,83**
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	1,76	300,49	254,94	1 291,83
E. Pozostałe koszty operacyjne	**909,66**	**3 900,56**	**1 689,52**	**7 342,30**
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	909,66	3 900,56	1 689,52	7 342,30
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	**-98 036,94**	**-105 468,69**	**-212 467,06**	**-212 579,12**
G. Przychody finansowe	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
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	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	**1 565,47**	**2 283,94**	**3 147,69**	**17 975,65**
I. Odsetki	0,00	0,00	66,71	3 068,39
II. Strata ze 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	1 565,47	2 283,94	3 080,98	14 907,26
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	**-99 602,41**	**-107 752,63**	**-215 614,75**	**-230 554,77**
J. Podatek dochodowy	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	**-99 602,41**	**-107 752,63**	**-215 614,75**	**-230 554,77**

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	-99 602,41	-107 752,63	-215 614,75	-230 554,77
II. Korekty razem	-474 374,43	-147 017,08	-1 281 310,49	-643 428,94
1. Amortyzacja	17 437,98	21 687,99	52 313,94	65 063,97
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-1 565,47	-2 283,94	-3 080,98	-14 837,26
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	-3 068,39
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-520 723,54	-258 746,55	-1 295 339,40	-548 140,51
7. Zmiana stanu należności	-49 086,21	194 863,04	-125 502,27	-5 605,15
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	77 756,26	-110 287,70	78 963,00	-145 240,24
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	874,15	5 466,14	8 207,31	8 059,71
10. Inne korekty	932,40	2 283,94	3 127,91	338,93
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-573 976,84	-254 769,71	-1 496 925,24	**-873 983,71**
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	570 000,00	0,00	1 570 007,68	**504 000,00**
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	1 000 007,68	504 000,00
2. Kredyty i pożyczki	570 000,00	0,00	570 000,00	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	0,00	0,00	0,00	**3 068,39**
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	0,00	0,00	0,00	3 068,39
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	570 000,00	0,00	1 570 007,68	**500 931,61**
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	-3 976,84	-254 769,71	73 082,44	-373 052,10
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-3 976,84	-254 769,71	73 082,44	-373 052,10
F. Środki pieniężne na początek okresu	254 207,78	565 017,98	177 148,50	683 300,37
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	250 230,94	310 248,27	250 230,94	310 248,27

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)	**2 312 258,00**	**1 484 832,44**	**1 215 212,10**	**606 119,91**
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	**2 312 258,00**	**1 484 832,44**	**1 215 212,10**	**606 119,91**
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	**148 565,70**	**132 800,00**	**138 800,00**	**132 800,00**
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	6 000,00	9 765,70	6 000,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	148 565,70	138 800,00	148 565,70	138 800,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	7 012 328,89	**6 015 601,58**	**6 022 086,91**	**5 020 086,91**
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00		990 241,98	995 514,67
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 012 328,89	6 015 601,58	7 012 328,89	6 015 601,58
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	**-116 012,34**	**-122 802,14**	**-4 945 674,81**	**-4 546 767,00**
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	-4 945 674,81	-4 546 767,00	-4 945 674,81	-4 546 767,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-5 061 687,15	-4 669 569,14	-4 945 674,81	-4 546 767,00
6. Wynik netto	**-99 602,41**	**-107 752,63**	**-215 614,75**	**-230 554,77**
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	**1 999 605,03**	**1 377 079,81**	**1 999 605,03**	**1 377 079,81**
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	**1 999 605,03**	**1 377 079,81**	**1 999 605,03**	**1 377 079,81**

Źródło: Emitent

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego oraz zasady klasyfikacji zdarzeń:

W zakresie, w jakim akty prawne regulujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych pozostawiają jednostce prawo wyboru przyjmuje się następujące zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

I. Aktywa trwałe

1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub po wartości przeszacowanej uwzględniającej aktualizację wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Umowa, w której znacząca część ryzyka i pożytków z tytułu własności pozostaje udziałem leasingodawcy (finansującego), ujmowana jest jako leasing operacyjny, umowa najmu lub dzierżawy. Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego, najmu lub dzierżawy po pomniejszeniu o ewentualne specjalne oferty promocyjne uzyskane od leasingodawcy (finansującego), obciążają koszty metodą liniową przez okres umowy leasingu, najmu lub dzierżawy. Spółka korzysta z uproszczenia w zakresie kwalifikacji umów leasingu zgodnie z art. 3 ust. 6. ustawy o rachunkowości pod warunkiem, że nie narusza ono zasady rzetelnej prezentacji i wyceny zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w leasingu finansowym wyceniane są według wartości początkowej (rynkowej) przedmiotu leasingu, ustalonej na moment rozpoczęcia leasingu, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości mniejszej lub równej 10.000, której dokonuje się w miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem pozostałych punktów.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 amortyzuje się z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.

Stosowane przez jednostkę stawki amortyzacji odpowiadają ekonomicznemu okresowi użytkowania środków trwałych drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji wynikający z okresu ich ekonomicznej użyteczności. W przypadku określenia krótszego niż wynikającego ze stosowania stawek ww. okresu użytkowania, jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Jednostka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 10 – 50 lat
- urządzenia techniczne i maszyny 3 - 20 lat
- środki transportu 4 – 7 lat
- pozostałe środki trwałe 4 – 10 lat
- Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:
- autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne 5 lat
- licencje, koncesje 2 – 10 lat
- prawa do:

- patentów, wynalazków 10 - 20 lat
- wzorów użytkowych 5 lat
- znaków towarowych 10 lat

- koszty zakończonych prac rozwojowych 5 – 15 lat

Jednostka analizuje na koniec każdego okresu wartość netto środków trwałych, w szczególności nakłady w obcych środkach trwałych i dokonuje odpisów aktualizujących wartość w sytuacji, gdy będzie to uzasadnione stopniem zużycia i innymi czynnikami przemawiającymi za odpisaniem wartości składnika majątku.

Dla celów podatkowych środki trwałe o wartości:

- większej niż 10 000 wprowadza się rejestru środków trwałych i amortyzuje zgodnie z przepisami podatkowymi.
- mniejszej niż 10 000 nie są wprowadzane do rejestru środków trwałych, a wydatki na ich nabycie są zaliczane do kosztów uzyskania przychodów w momencie oddania ich do użytkowania.

Dla celów podatkowych wartości niematerialne i prawne (WNIP) o wartości:

- większej niż 10.000 amortyzuje się zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- mniejszej niż 10.000 są ujmowane w kosztach zgodnie z zasadami opisanymi w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Koszty prac badawczych ujmuje się w okresie, w którym zostały poniesione. Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w ustawie o rachunkowości.

W momencie wykupu środka trwałego lub WNiP z leasingu finansowego następuje przeksięgowanie wartości początkowej oraz umorzenia środków trwałych lub WNiP z kont odpowiednio dotyczących ewidencji środków leasingowanych na konta dotyczące ewidencji środków trwałych własnych.

Kontrolę i ewidencję składników majątkowych prowadzi pozaksięgowo Dział Administracyjny, w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i osób za nie odpowiedzialnych.

2. Inwestycje długoterminowe

Długoterminowe inwestycje na moment pierwszego ujęcia w księgach rachunkowych ujmuje się według ceny nabycia. Nie rzadziej, niż na dzień bilansowy, nieruchomości zaliczone do długoterminowych inwestycji wycenia się według zasad stosowanych dla środków trwałych, a udziały w innych jednostkach wykazuje się według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych jednostka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nakłady na wytworzenie autorskich praw do wytwarzanych gier, które zdaniem jednostki będą zaliczone do kosztów zakończonych prac rozwojowych są ujęte jako rozliczenia międzyokresowe, w części długo- lub krótkoterminowej, w zależności, jak kierownik jednostki ocenia możliwość ich rozliczenia lub ujęcia jako wartość niematerialną.

Inne rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, przypadające na przyszłe okresy sprawozdawcze, jeżeli ich aktywowanie trwa dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, czyli tylko te, które kwalifikują się do czynnych rozliczeń międzyokresowych długoterminowych.

II. Aktywa obrotowe

4. Zapasy

Materiały

Materiały wyceniane są w cenie zakupu, w przypadku materiałów od dostawców z kraju i według ceny nabycia, w przypadku towarów importowanych i z Unii Europejskiej. Stany i rozchody materiałów, objętych ewidencją ilościowo-wartościową wycenia się w cenach zakupu lub nabycia ustalonych, przy zastosowaniu metody „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło"(FIFO). Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

Wartość materiałów objęta jest ewidencją magazynową. Na koniec okresu sprawozdawczego, po ustaleniu stanu zapasów materiałów dokonuje się zarachowania w koszty wartości materiałów zużytych do realizacji usług w danym okresie.

Produkcja w toku

Jednostka prowadzi konta ksiąg pomocniczych dla produkcji w toku metodą ewidencji ilościowo -wartościowej, w której dla każdego składnika ujmuje się obroty i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych lub wartościowej.

Produkty gotowe i produkcję w toku na dzień wytworzenia wycenia się według kosztów wytworzenia. Koszt wytworzenia produktu obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego produktu. Koszty bezpośrednie obejmują wartość materiałów bezpośrednich, robocizny bezpośredniej i koszty pozyskania i przetworzenia związane bezpośrednio z produkcją oraz inne koszty poniesione w związku z doprowadzeniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje w dniu wyceny.

Jednostka na dzień bilansowy wycenia produkty według kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W oparciu o art. 28 ust 4a ustawy o rachunkowości, do bezpośrednich kosztów wytworzenia produktów gotowych dolicza się koszty pośrednie związane z ich wytworzeniem, niezależnie od poziomu wykorzystania zdolności produkcyjnych, przy czym ustalony w ten sposób koszt wytworzenia nie jest wyższy od cen sprzedaży netto.

Do kosztów wytworzenia produktu nie zalicza się kosztów:

- będących konsekwencją strat produkcyjnych;
- ogólnego zarządu, które nie są związane z doprowadzaniem produktu do postaci i miejsca, w jakich się znajduje na dzień wyceny;
- magazynowania materiałów, produktów i produkcji w toku, chyba że poniesienie tych kosztów jest niezbędne w procesie produkcji;
- kosztów sprzedaży produktów.

W momencie, gdy produkt jest gotowy do sprzedaży należy go wycenić zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości, a mianowicie: wytworzone przez jednostkę filmy, oprogramowanie komputerów, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, (należy uznać, że gry komputerowe należą do tych aktywów) wycenia się w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami przez okres osiągania z nich korzyści ekonomicznych, ale nie dłuższy niż 5 lat. Po upływie tego czasu nieodpisane koszty należy zaliczyć jednorazowo do pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego. Wysokość odpisu aktualizującego ustalana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji materiałów, półproduktów i produktów z uwzględnieniem możliwości ich odsprzedaży. Odpisy aktualizujące wartość zapasów dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto zamiast według cen nabycia, albo zakupu, albo kosztów wytworzenia - zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

5. Należności i udzielone pożyczki

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której odpis dotyczy, z zachowaniem zasady ostrożności. Jednostka nalicza odsetki za zwłokę w zapłacie należności, w sytuacji, podjęcia takiej decyzji przez Zarząd.

Odpisy aktualizujące wartość należności i udzielonych pożyczek dokonywane są na koniec roku obrotowego. Wysokość odpisu aktualizującego ustalana jest na podstawie szczegółowej identyfikacji należności w odniesieniu do poszczególnych dłużników.

Przyjmuje się zasadę, że jeśli odpis aktualizujący był z uzasadnionych przyczyn dokonany w trakcie danego roku obrotowego to przywrócenie jego wartości pierwotnej następuje poprzez dokonanie zapisów korygujących (zapisy ujemne). Natomiast przywrócenie wartości pierwotnej dla odpisu dokonanego w latach ubiegłych następuje poprzez zapis na dobro pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych w zależności, czego dotyczył odpis.

W przypadku dokonania zapłaty wierzytelności przez dłużnika, następuje rozwiązanie dokonanego wcześniej odpisu aktualizującego na dobro pozostałych przychodów operacyjnych (dla należności głównej) lub przychodów finansowych dla odsetek. W przypadku zrealizowania przesłanek w oparciu, o które dokonano odpisu aktualizującego wierzytelności, wobec wyczerpania możliwości dochodzenia tej wierzytelności następuje wykorzystanie wcześniej dokonanego odpisu aktualizującego.

Dla ewidencji należności krótkoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju należności przewidzianego układem bilansu.

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów

6. Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

7. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 1 500, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, mogą nie być rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko zostać odniesione bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.
Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą.

Ewidencję rozliczeń międzyokresowych prowadzi się na kontach syntetycznych odpowiadających rodzajowi rozliczanych kosztów. Dla kont syntetycznych prowadzi się konta analityczne odrębnie każdego kosztu podlegającego rozliczaniu.

Opłaty wstępne związane z umowami leasingowymi odnoszone są w koszty okresu, w którym została zawarta umowa.

III. Kapitał własny

8. Kapitał akcyjny i zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe

Kapitał akcyjny wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym spółki.

Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na kapitał akcyjny i

prezentowane w aktywach Spółki.

Zasady tworzenia kont analitycznych.

Ewidencja analityczna do kont kapitałów własnych pozwala na określenie wartości początkowej stanu kapitałów, najczęściej spotykanych tytułów zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu na dzień bilansowy.

IV. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

9. Rezerwy i bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są 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, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- 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.
- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanych osób, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

W zakresie ujmowania, prezentacji i wyceny rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka stosuje regulacje zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe".

Zasady tworzenia kont analitycznych

Ewidencja analityczna do kont rezerw i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów pozwala na ustalenie poszczególnych tytułów i ich wykorzystania.

Na dzień bilansowy winna być przeprowadzona weryfikacja i aktualizacja stanu rezerw

i rozliczeń międzyokresowych biernych. Jeśli w wyniku weryfikacji stwierdzono nadmiernie utworzone rezerwy i rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów, nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się zmniejszenie rezerwy i rozliczeń międzyokresowych biernych kosztów.

10. Zobowiązania długoterminowe

Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych z uwagi na konieczność osobnej prezentacji w bilansie jednostka może stosować zasadę zarachowania na dzień bilansowy na odrębne konto syntetyczne części zobowiązań stanowiących zobowiązania długoterminowe. Do konta syntetycznego „Zobowiązania długoterminowe" tworzy się wówczas konta analityczne pozwalające na ustalenie rodzaju zobowiązania długoterminowego, np. kredyty, pożyczki, zobowiązania leasingowe.

Dla ewidencji zobowiązań długoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju zobowiązań przewidzianego układem bilansu.

11. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania ujmuje się w księgach w kwocie wymagającej zapłaty, bez uwzględnienia odsetek za zwłokę w zapłacie.

Dla ewidencji zobowiązań krótkoterminowych tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie i grupowanie transakcji rozrachunkowych w ramach danego rodzaju zobowiązań przewidzianego układem bilansu.

Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów.

12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (przedpłat i zaliczek);
- 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 własnych;
- równowartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych źródeł.

Dla ewidencji rozliczeń międzyokresowych przychodów tworzy się analityki kont pozwalające na wyodrębnienie istotnych tytułów, które istnieją w jednostce.

V. Wycena aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych

13. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

Rozchód środków z rachunku walutowego - Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej;

Wpływ środków w walucie obcej, w tym:

- otrzymanie należności
- otrzymanie kredytu lub pożyczki
- wpływ odsetek od lokat/rachunków bankowych

- Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

Zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym, skutkującego powstaniem debetu na rachunku walutowym- Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

Przesunięcie środków pomiędzy rachunkami walutowymi (platforma walutowa) - Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej

Zakupu waluty obcej w banku za walutę polską po wynegocjowanym wcześniej kursie (opcje, kontrakty forward) - Kurs wynegocjowany

Rozchód środków z kasy walutowej, w tym: wypłata zaliczki, wpłata środków na rachunek bankowy, zapłata zobowiązań - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej

zwrot zaliczki przez pracownika - kurs, po jakim wcześniej była wypłacona zaliczka zakup waluty w kantorze - kurs,

po jakim zakupiono walutę (kurs kantorowy)

wpływ środków pochodzących z własnego rachunku walutowego - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji (wypłaty środków w walucie obcej)

zapłata należności - kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień wpłaty

przesunięcie środków pomiędzy kasami walutowymi - kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień operacji walucie obcej

Poniesione koszty delegacji - kurs średni NBP poprzedzający dzień poniesienia kosztu, czyli kurs z dnia poprzedzającego dzień zakończenia delegacji. W przypadku, gdy na poczet delegacji pobrana została jedna zaliczka możliwe jest przyjęcie uproszczenia polegającego na rozliczeniu delegacji po kursie z po jakim wyceniona została zaliczka. W przypadku, wymiany zaliczki pobranej w danej walucie na inną walutę samodzielnie przez delegowanego możliwe jest rozliczenie delegacji z uwzględnieniem kusy wymiany, po jakim zakupiona została inna waluta za pobraną zaliczkę; podstawą zastosowania tego kursu jest potwierdzenie wymiany waluty, lub w przypadku jego braku oświadczenie delegowanego, z którego wynika jaka ilość innej waluty została zakupiona za daną wartość pobranej zaliczki potwierdzone przez przełożonego.

Inne operacje - kurs średni NBP poprzedzający dzień przeprowadzenia operacji

14. Różnice kursowe ustalane na dzień bilansowy dotyczące środków pieniężnych, kredytów, zobowiązań z tytułu zakupu towarów, usług oraz środków trwałych

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji wg średniego kursu NBP ustalonego dla danej waluty na dzień poprzedzający ten dzień. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie średnim NBP z dnia bilansowego.

W przypadku gdy na dzień bilansowy wyceniane są zobowiązania zaciągnięte na sfinansowanie środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, różnice kursowe dotyczące tej wyceny korygują ich cenę nabycia lub koszt wytworzenia - pod warunkiem jednak, że na dzień wyceny nie oddano ich jeszcze do używania (zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości).

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy transakcji terminowych (instrumentów finansowych) w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych jednostki zgodnie z wyceną banku, w którym zawarte zostały transakcje terminowe.

Koszty i przychody wyrażone w walutach obcych ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych w tym zakresie.

15. Rozliczanie różnic kursowych z wyceny bilansowej rozrachunków w następnym roku obrotowym

Dla celów rozliczania różnic kursowych ustalonych na koniec roku obrotowego dotyczących operacji wyrażonych w walutach obcych jednostka stosuje metodę polegającą na wystornowaniu ustalonych na koniec roku obrotowego różnic kursowych pod datą 1 stycznia roku następnego.

VI Ujmowanie wyniku finansowego

16. Rozliczanie przychodów i kosztów

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych

rabatów.

Zgodnie z art. 34 ust. 3 ustawy o rachunkowości, od momentu rozpoczęcia sprzedaży Spółka może obciążyć konto kosztów wytworzenia sprzedanych wyrobów gotowych maksymalnie do wysokości uzyskanych przychodów ze sprzedaży tych wyrobów. W tej sytuacji wynik na sprzedaży zostanie wykazany dopiero w momencie przekroczenia wysokości przychodów nad wartość poniesionych kosztów. Jeżeli na koniec piątego roku koszty wytworzenia nadal będą wyższe od przychodów ze sprzedaży to należy pozostałą cześć kosztów jednorazowo obciążyć pozostałe koszty operacyjne.

Jednostka rozlicza koszty działalności operacyjnej stosując układ rodzajowy (konta zespołu 4) i funkcjonalny (konta zespołu 5).

VI. Klasyfikacja operacji gospodarczych (miejsca powstania kosztów lub przychodu)

17. Klasyfikacja operacji gospodarczych w księgach rachunkowych oparta jest na ich powiązaniu z ośrodkiem powstania kosztu/przychodu, nazywany działem lub projektem. Przez dział rozumie się przykładowo: komórkę organizacyjną spółki, a przez projekt – rozumie się ośrodek powstania kosztu/przychodu inny niż dział.

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

W okresie od 1 lipca do 30 września 2026 r. przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 434,9 tys. zł wobec 615,0 tys. zł w analogicznym okresie roku poprzedniego. Jednocześnie koszty działalności operacyjnej uległy obniżeniu do 532,1 tys. zł z 716,9 tys. zł rok wcześniej, co wskazuje na zmniejszenie skali ponoszonych kosztów działalności.

Strata netto za III kwartał 2026 r. wyniosła 99,6 tys. zł wobec 107,8 tys. zł straty netto w analogicznym okresie 2025 r., co oznacza poprawę wyniku finansowego pomimo niższego poziomu osiągniętych przychodów.

Narastająco za pierwsze dziewięć miesięcy 2026 r. Emitent osiągnął przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w wysokości 1.410,7 tys. zł, wobec 2.139,2 tys. zł w analogicznym okresie 2025 r. Koszty działalności operacyjnej wyniosły 1.621,8 tys. zł wobec 2.345,7 tys. zł rok wcześniej. Strata netto za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2026 r. wyniosła 215,6 tys. zł i była niższa od straty wykazanej w analogicznym okresie roku poprzedniego, która wyniosła 230,6 tys. zł.

Na dzień 30 września 2026 r. suma aktywów Emitenta wynosiła 2.854,0 tys. zł, wobec 5.187,1 tys. zł na dzień 30 września 2025 r. Spadek wartości aktywów był przede wszystkim konsekwencją obniżenia poziomu zapasów, których wartość zmniejszyła się z 4.612,5 tys. zł do 2.197,3 tys. zł. Jednocześnie Emitent odnotował wzrost należności krótkoterminowych z 38,5 tys. zł do 223,9 tys. zł oraz spadek wartości inwestycji krótkoterminowych, obejmujących środki pieniężne, z 412,8 tys. zł do 250,2 tys. zł.

ISTOTNE WYDARZENIA W DZIAŁALNOŚCI EMITENTA W III KWARTALE 2026 R. ORAZ PO ZAKOŃCZENIU OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

- 06.08.2026 - Zawarcie z Gravier Investment ASI S.A. umowy ramowej finansowania z limitem do 1 mln zł na okres 12 miesięcy oraz pierwszej umowy pożyczki na kwotę 200 tys. zł, oprocentowanej na 12% rocznie, z terminem spłaty do 30.06.2027 r.

- 26.08.2026 - Zawarcie z Underdog Games LLC umowy lokalizacyjno-dystrybucyjnej dotyczącej lokalizacji i dystrybucji gry na rynku polskim. Pierwsze zamówienie obejmuje 3.000 egzemplarzy o wartości 11.750 USD.

- 09.09.2026 - Zawarcie kolejnej umowy pożyczki z Gravier Investment ASI S.A. na kwotę 370 tys. zł, oprocentowanej na 12% rocznie, z terminem spłaty do 30.06.2027 r.

- 11.09.2026 - Zawarcie z Ateneum M. Kogut, A. Zegiel sp.k. umowy współpracy konsygnacyjnej dotyczącej

sprzedaży towarów Emitenta za pośrednictwem partnera handlowego. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony.

- 09.10.2026 - Zawarcie kolejnej umowy pożyczki z Gravier Investment ASI S.A. na kwotę 200 tys. zł, oprocentowanej na 12% rocznie, z terminem spłaty do 30.06.2027 r.

- 15.10.2026 - Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia na 17.11.2026 r. W porządku obrad znalazły się m.in. projekty uchwał dotyczące podwyższenia kapitału zakładowego poprzez emisję akcji serii J oraz wyłączenia prawa poboru.

- 03.11.2026 - Zawarcie z Cranio Creations S.r.l. umowy dystrybucyjnej dotyczącej gry planszowej w polskiej wersji językowej. Umowa przewiduje wyłączne prawa dystrybucji i komercjalizacji w Polsce. Pierwsze zamówienie obejmuje 2.500 egzemplarzy oraz 24 egzemplarze marketingowe o wartości 15.059 EUR.

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

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

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

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

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

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

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

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

11. *W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH LUB SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIA FINANSOWE NIE OBEJMUJĄ DANYCH WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH – WSKAZANIE 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.

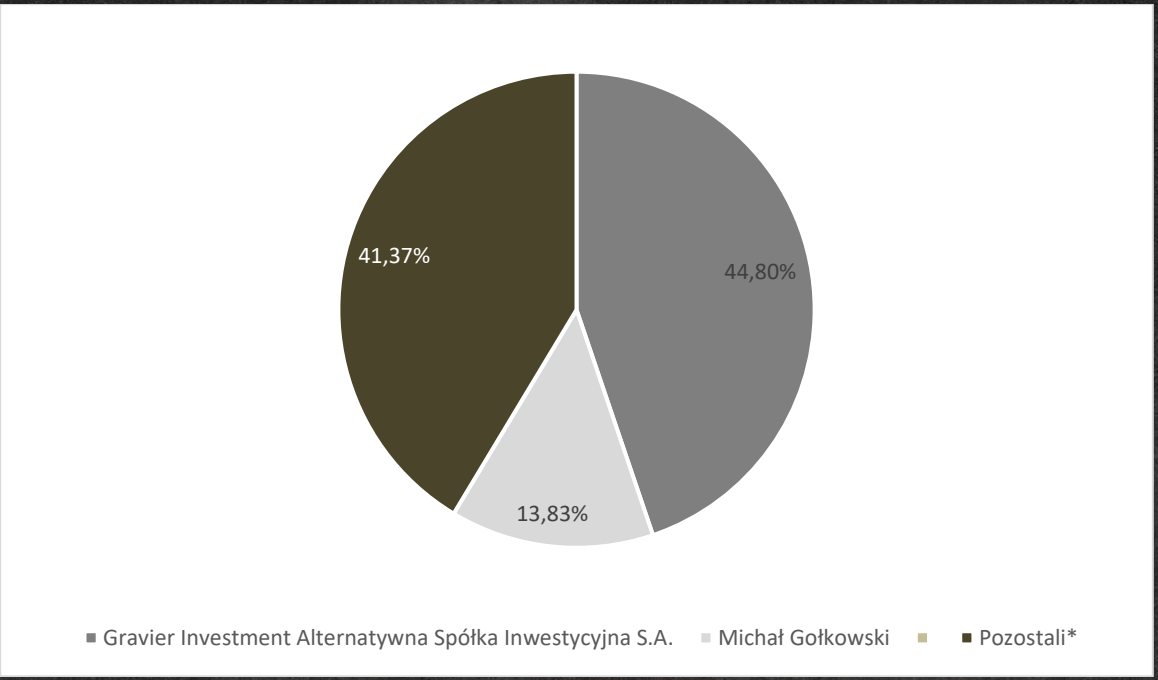
13. *INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU*

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

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba Głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w ogólnej liczbie głosów
Gravier Investment Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.	665.542	665.542	44,80%	44,80%
Michał Gołkowski	205.521	205.521	13,83%	13,83%
Pozostali*	614.594	614.594	41,37%	41,37%
Suma	1.485.657	1.485.657	100,00%	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 wchodziło łącznie 13 osób, w tym: 2 osoby na umowę o pracę, 3 osób współpracuje na umowach o dzieło oraz 8 osób współpracuje ze Spółką na zasadzie jednoosobowej działalności gospodarczej. Ponadto 2 Członków Rady nadzorczej współpracuje z Emitentem z tytułu powołania.

Krzysztof Wolicki

Elektronicznie podpisany przez Krzysztof Wolicki
Data: 2026.11.16 17:18:10 +01'00'