



PURPLE RAY
STUDIO

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY

Purple Ray Studio S.A.

IV KWARTAŁ 2025 ROKU

Kraków, 11 lutego 2026 r.

Raport Purple Ray Studio S.A. za IV kwartał 2025 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 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



Spis treści

1.	Dane o Emitencie Purple Ray Studio Spółka Akcyjna.....	3
2.	List do akcjonariuszy.....	4
3.	Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	5
a.	Bilans.....	5
b.	Rachunek Zysków i Strat.....	8
c.	Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym.....	9
d.	Rachunek Przepływów Pieniężnych.....	10
4.	Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	12
5.	Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.....	19
6.	Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym.....	20
7.	Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.....	20
8.	Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.....	20
9.	Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją.....	20
10.	Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją.....	20
11.	Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją.....	20
12.	Informacje o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.....	20
13.	Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	20

1. Dane o Emitencie Purple Ray Studio Spółka Akcyjna

 PURPLE RAY STUDIO	
Nazwa (firma):	Purple Ray Studio S.A.
Kraj:	Polska
Siedziba:	Kraków
Adres:	Ul. XX Pijarów 5, 31-466 Kraków
Numer KRS:	0001142613
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS
REGON:	5210144800000
NIP:	9452252271
Poczta e-mail:	contact@purpleray.studio
Numer telefonu:	+48 733 113 193
Strona www:	www.purpleray.studio

ZARZĄD

Robert Baranowski - Prezes Zarządu

Kornelia Błażyńska - Wiceprezes Zarządu

2. List do akcjonariuszy

Szanowni Państwo,

W niniejszym raporcie przekazuję Państwu podsumowanie działań i wyników Purple Ray Studio S.A. w IV kwartale 2025 roku.

Jest to szczególny okres w historii Spółki – IV kwartał 2025 roku był pierwszym kwartałem zakończonym publikacją raportu okresowego jako spółki publicznej. W dniu 11 grudnia 2025 roku Purple Ray Studio S.A. zadebiutowała na rynku NewConnect, realizując jedno z kluczowych założeń strategicznych dotyczących rozwoju organizacji. Debiut ten traktujemy nie jako cel sam w sobie, lecz jako początek kolejnego etapu budowy wartości Spółki w oparciu o transparentność, skalowanie działalności oraz rozwój własnych projektów.

W omawianym okresie Spółka konsekwentnie kontynuowała prace nad swoim kolejnym autorskim projektem – grą „Nightmare”. Produkcja projektu przebiega zgodnie z przyjętym harmonogramem, a zakończenie etapu Alpha oraz przejście do prac nad kolejnymi kamieniami milowymi potwierdza utrzymanie tempa realizacji projektu. Jednocześnie Spółka zbliża się do momentu publicznego ogłoszenia tytułu, które planowane jest na przełomie I i II kwartału 2026 roku. W naszej ocenie będzie to istotny moment budowania rozpoznawalności Spółki oraz zainteresowania rynkowego kolejnym własnym IP.

Istotnym wydarzeniem operacyjnym IV kwartału było również podpisanie umowy z Farada Group na dostarczenie oprogramowania. Współpraca ta wpisuje się w rozwijany przez Spółkę kierunek dywersyfikacji działalności oraz budowania kompetencji w obszarze technologii o zastosowaniach dual-use. Równolegle Purple Ray Studio kontynuowała realizację projektów w modelu work-for-hire, który pozostaje ważnym elementem stabilizacji przepływów finansowych oraz utrzymywania relacji biznesowych z partnerami zewnętrznymi.

W całym 2025 roku Spółka osiągnęła przychody netto ze sprzedaży w wysokości ok. 844 tys. PLN, z czego większość stanowiły przychody z projektów realizowanych na zlecenie, natomiast pozostała część pochodziła ze sprzedaży gry „Boti: Byteland Overclocked”. W samym IV kwartale przychody wyniosły ok. 123 tys. PLN. Na koniec 2025 roku Spółka wykazała zysk netto w wysokości ok. 199 tys. PLN, przy jednoczesnym ujemnym wyniku samego IV kwartału, który wyniósł ok. 54 tys. PLN, co wynikało przede wszystkim z kontynuacji inwestycji w rozwój projektów własnych.

Na dzień bilansowy suma aktywów Spółki wyniosła ok. 8,9 mln PLN, przy czym zdecydowaną większość stanowiły aktywa związane z produkcją gier. Spółka posiadała ponad 1,2 mln PLN środków pieniężnych oraz finansowała działalność głównie kapitałem własnym, bez zadłużenia oprocentowanego.

W kolejnych okresach Spółka koncentrować się będzie na rozwoju projektu „Nightmare”, poszukiwaniu nowych partnerstw technologicznych – w szczególności w obszarze rozwiązań dual-use oraz dalszej dywersyfikacji przychodów poprzez realizację projektów zewnętrznych. Naszym strategicznym celem pozostaje budowa stabilnego i skalowalnego modelu biznesowego opartego zarówno na rozwoju własnych IP, jak i współpracy projektowej.

Dziękuję Państwu za zaufanie oraz zapraszam do zapoznania się z pełną treścią raportu.

Z wyrazami szacunku,

Robert Baranowski
Prezes Zarządu
Purple Ray Studio S.A.

3. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

a. Bilans

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	8 647,50	8 587,50
I. Wartości niematerialne i prawne	8 647,50	8 587,50
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	8 647,50	8 587,50
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe		
1. Środki trwałe		
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje Długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
B. AKTYWA OBROTOWE	8 899 704,18	6 074 212,28
I. Zapasy	7 514 533,89	5 534 330,27
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	7 514 533,89	5 157 427,16
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		376 903,11
II. Należności krótkoterminowe	175 465,07	211 786,40
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	175 465,07	211 786,40
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	157 881,38	128 263,87
- do 12 miesięcy	157 881,38	128 263,87
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 552,97	76 772,53
c) inne	10 030,72	6 750,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 204 616,55	323 033,11
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 204 616,55	323 033,11
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 204 616,55	323 033,11
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 204 616,55	323 033,11
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 088,67	5 062,50
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	8 908 351,68	6 082 799,78

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 702 257,72	3 775 440,47
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	398 279,40	353 600,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	8 995 488,43	4 292 100,00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	8 995 488,43	4 292 100,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-890 908,59	-1 085 717,55
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	199 398,48	215 458,02
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	206 093,96	2 307 359,31
I. Rezerwy na zobowiązania		22 000,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy		22 000,00
- długoterminowe		22 000,00
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	206 093,96	2 285 359,31
1. Wobec jednostek powiązanych	52 147,51	1 212 951,48
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	58 897,51	1 212 951,48
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	153 946,45	1 072 407,83
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	14 613,99	164 673,89
- do 12 miesięcy	14 613,99	164 673,89
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	30 802,88	18 180,44
h) z tytułu wynagrodzeń	98 529,58	111 740,00
i) inne	10 000,00	777 813,50
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	8 908 351,68	6 082 799,78

b. Rachunek Zysków i Strat

Wyszczególnienie	Od 01.10.2025 do 31.12.2025	Od 01.10.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2025 do 31.12.2025	Od 01.01.2024 do 31.12.2024
A Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów, w tym:	122 837,80	119 256,32	844 371,28	711 590,32
w tym: od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 837,80		182 371,28	
II. Przychody netto ze sprzedaży towarów				
B. Koszty sprzedanych produktów i towarów, w tym:	22 837,80	27 506,32	182 371,28	124 840,32
w tym: od jednostek powiązanych				
I. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	22 837,80	27 506,32	182 371,28	124 840,32
II. Wartość sprzedanych towarów				
C. Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	100 000,00	91 750,00	662 000,00	586 750,00
D. Koszty sprzedaży	108 810,27	57 672,98	388 857,68	256 778,25
E. Koszty ogólnego zarządu	30 786,13	6 695,16	34 147,43	29 532,67
F. Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-39 596,40	27 381,86	238 994,89	300 439,08
G. Pozostałe przychody operacyjne	1,28	0,77	3,85	3,11
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	1,28	0,77	3,85	3,11
H. Pozostałe koszty operacyjne	1 342,51	35 894,75	1 344,52	36 906,08
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	1 342,51	35 894,75	1 344,52	36 906,08
I. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-40 937,63	-8 512,12	237 654,22	263 536,11
J. Przychody finansowe		1 399,48		
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				

b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne		1 399,48		
K. Koszty finansowe	12 817,09	38 962,44	38 255,74	48 078,09
I. Odsetki, w tym:	3 024,00	38 962,44	27 880,11	46 168,54
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV. Inne	9 793,09		10 375,63	1 909,55
L. Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-53 754,72	-46 075,08	199 398,48	215 458,02
M. Podatek dochodowy				
N. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
O. Zysk (strata) netto (L-M-N)	-53 754,72	-46 075,08	199 398,48	215 458,02

c. Zestawienie Zmian w Kapitale Własnym

Wyszczególnienie	Od 01.10.2025 do 31.12.2025	Od 01.10.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2025 do 31.12.2025	Od 01.01.2024 do 31.12.2024
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 780 449,01	3 831 515,55	3 775 440,47	2 036 359,75
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 780 449,01	3 831 515,55	3 775 440,47	2 036 359,75
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	398 279,40	88 400,00	353 600,00	77 800,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			44 679,40	275 800,00
a) zwiększenie (z tytułu)		265 200,00	44 679,40	275 800,00
- wydania udziałów (emisji akcji)			44 679,40	275 800,00
- inne		265 200,00		
b) zmniejszenie (z tytułu)				
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	398 279,40	353 600,00	398 279,40	353 600,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	8 995 488,43	4 567 300,00	4 292 100,00	2 900 400,00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego			4 870 056,60	1 391 700,00
a) zwiększenie (z tytułu)			4 870 056,60	1 391 700,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej			4 870 056,60	1 391 700,00
- podziału zysku (ustawowo)				
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)				
- inne				
b) zmniejszenie (z tytułu)		275 200,00	166 666,17	
- pokrycia straty				
- inne		275 200,00	166 666,17	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	8 995 488,43	4 292 100,00	8 995 488,43	4 292 100,00
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				

3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
- zbycia środków trwałych				
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu				
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
a) zwiększenie (z tytułu)				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu				
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu				
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu				
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
a) zwiększenia (z tytułu)				
- podziału zysku z lat ubiegłych				
b) zmniejszenie (z tytułu)				
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	890 906,59	-964 545,31	-1 085 717,55	-820 668,01
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów			20 649,06	-143 877,30
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-890 908,59	-1 085 717,55	-1 106 366,61	-964 545,31
a) zwiększenie (z tytułu)				-121 172,24
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia				121 172,24
b) zmniejszenie (z tytułu)			215 458,02	
-przeniesienie zysku okresu poprzedniego	253 153,20	261 533,10	215 458,02	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-637 755,39	-703 012,21	-890 908,59	-1 085 717,55
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-637 755,39	-824 184,45	-890 908,59	-1 085 717,55
6. Wynik netto	-53 754,72	-46 075,08	199 398,48	215 458,02
a) zysk netto	-53 754,72	-46 075,08	199 398,48	215 458,02
b) strata netto				
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 702 257,72	3 775 440,47	8 702 257,72	3 775 440,47
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

d. Rachunek Przepływów Pieniężnych

Wyszczególnienie	Od 01.10.2025 do 31.12.2025	Od 01.10.2024 do 31.12.2024	Od 01.01.2025 do 31.12.2025	Od 01.01.2024 do 31.12.2024
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-53 754,72	-46 075,08	199 398,48	215 458,02
II. Korekty razem	-671 037,95	-849 498,32	-2 149 620,64	-2 279 319,83
1. Amortyzacja	2 575,74	2 623,09	10 366,25	8 795,83
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-9 793,09	1 399,48	-10 375,63	1 909,55
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		38 962,44		46 168,54
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw	-22 000,00	22 000,00	-22 000,00	
6. Zmiana stanu zapasów	-566 964,70	-904 094,94	-1 980 203,62	-2 162 082,33
7. Zmiana stanu należności	-47 667,74	-172 161,55	20 909,96	-166 125,03
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-16 538,40	161 121,67	-151 750,38	-20 671,20
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 915,72	5 300,97	-26,17	19 749,87
10. Inne korekty	-12 565,48	-4 649,48	-16 541,05	-7 065,06

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-726 870,67	-895 573,40	-1 950 222,16	-2 063 861,81
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy				
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:				
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach				
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki				10 180,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				10 180,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:				
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach				
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)				-10 180,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy		1 166 711,00	3 996 756,83	2 856 711,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		766 711,00	3 996 756,83	2 106 711,00
2. Kredyty i pożyczki		400 000,00		750 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki			1 164 951,23	475 000,00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4. Spłaty kredytów i pożyczek			1 164 951,23	475 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki				
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		1 166 711,00	2 831 805,60	2 381 711,00
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-726 870,67	271 137,60	881 583,44	307 669,19
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM				
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				

F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	1 931 487,22	51 895,51	323 033,11	15 363,92
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	1 204 616,55	323 033,11	1 204 616,55	323 033,11
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

4. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

I. Aktywa trwałe

1. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

1.1. 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.

1.2. 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.

1.3. 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.

1.4. 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 zł, której dokonuje się w miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych z uwzględnieniem pozostałych punktów.

1.5. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł amortyzuje się z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

1.6. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania, 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.

1.7. 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.

1.8. 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

1.9. 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.

1.10. Dla celów podatkowych środki trwałe o wartości:

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

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

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

1.12. 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.

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

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

2. Inwestycje długoterminowe

2.1. Długoterminowe inwestycje na moment pierwszego ujęcia w księgach rachunkowych ujmuje się według ceny nabycia.

2.2. 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.

2.3. Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych jednostka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

3.1. 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

4.1. Materiały

4.1.1. 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).

4.2. Produkcja w toku

4.2.1. 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.

4.2.2. 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.

4.2.3. 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.

4.2.4. 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 osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych, ale nie dłuższy niż 5 lat. Po upływie tego czasu nieodpisane koszty należy zaliczyć jednorazowo do pozostałych kosztów operacyjnych.

4.2.5. 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

5.1. 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.

5.2. 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.

5.3. 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.

5.4. W przypadku dokonania zapłaty wierzytelności przez dłużnika, następuje rozwiązanie dokonanej 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 dokonanej odpisu aktualizującego.

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

5.6. Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów

6. Aktywa pieniężne

6.1. 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.

6.2. 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

7.1. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej 1 500 zł, 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.

7.2. Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą.

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

7.4. 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

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

8.2. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na kapitał akcyjny i prezentowane w aktywach Spółki.

8.3. 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

9.1. Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

9.2. 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 nieznanymi osobami, 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.

9.3. 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.

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

9.5. 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”.

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

9.7. 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

10.1. 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.

10.2. 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

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

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

11.3. Do kont rozrachunkowych prowadzona jest ewidencja analityczna dla poszczególnych kontrahentów.

12. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

12.1. 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

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

12.3. 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 wynikającym z poniższej tabeli:

Operacje podlegające wycenie	Kurs walutowy zastosowany do wyceny	Operacje na rachunku walutowym	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:

- Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej otrzymanie należności otrzymanie kredytu lub pożyczki wpływ odsetek od lokat/rachunków bankowych

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
- Operacje w kasie walutowej

Rozchód środków z kasy walutowej, w tym:

- Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej wypłata zaliczki wypłata środków na rachunek bankowy zapłata zobowiązań 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 Rozliczanie delegacji służbowych

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 kasy 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

14.1. 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.

14.2. 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 nadzień wyceny nie oddano ich jeszcze do używania (zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy o rachunkowości).

14.3. 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.

14.4. 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

15.1. 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.

ustalenia wyniku finansowego:

VI Ujmowanie wyniku finansowego

16. Rozliczanie przychodów i kosztów

16.1. 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.

16.2. 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 część kosztów jednorazowo obciążyć pozostałe koszty operacyjne.

16.3. Jednostka rozlicza koszty działalności operacyjnej stosując układ rodzajowy (konta zespołu 4) i funkcjonalny (konta zespołu5).

ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
2. Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.
3. Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową sporządzony zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy.
4. Dodatkowo, jednostka sporządza sprawozdanie z działalności zgodnie z art. 49 ustawy.
5. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym. 6. Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.

pozostałe:

1. Jednostka prowadzi rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy.

2. W zakresie nieobjętym ustawą jednostka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
3. W zakresie nieuregulowanym ustawą i Krajowymi Standardami Rachunkowości, jednostka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości i Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej.
4. W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnego zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego

5. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

Emitent na dzień 31.12.2025 roku wykazał sumę bilansową w kwocie 8,9 mln PLN na co składały się głównie aktywa obrotowe, w tym zapasy (7,5 mln PLN), w których Spółka ewidencjonuje poniesione nakłady na produkcję gier wideo. Ponadto, Purple Ray S.A. wykazała 175 tys. PLN należności krótkoterminowych oraz 1,2 mln PLN środków pieniężnych na rachunku bankowym. Spółka finansuje aktywa poprzez kapitał własny (8,7 mln PLN, w tym kapitał zapasowy 9 mln PLN). Spółka na dzień 31.12.2025 r. nie miała długu oprocentowanego.

Spółka na koniec 4 kw. 2025 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży w kwocie 844 tys. PLN, które uzyskane zostały dzięki sprzedaży debiutanckiej gry „Boti: Byteland Overclocked” w wersji na PC i konsole (ok. 182 tys. PLN) oraz realizacji zleceń typu „work for hire” (ok. 662 tys. PLN). W samym 4 kw. 2025 roku Emitent wygenerował 123 tys. PLN przychodów ze sprzedaży, w tym 23 tys. PLN ze sprzedaży gry i 100 tys. PLN z prac na zlecenie. Emitent w okresie produkcji aktywuje nakłady (koszty produkcji) w bilansie na zapasach, a nie w kosztach działalności operacyjnej. Na koniec 2025 r. Spółka wykazała zysk netto w kwocie 199 tys. PLN, sam 4 kw. 2025 roku był ujemny i wyniósł 54 tys. PLN.

Spółka jest w trakcie produkcji kolejnej gry pod tytułem „Nightmare”. Spółka zamierza zrealizować poszczególne etapy produkcji drugiej autorskiej gry według poniższego harmonogramu:

Milestone	Opis działań	Planowana data realizacji	Budżet	Stan na 31.12.2025 r.
Vertical Slice (ukończone)	Produkcja gry rozpoczęła się w grudniu 2023 roku. Przygotowanie wersji Vertical Slice – przekrojowego gameplayowego produktu, określenie kierunku stylistycznego gry.	Grudzień 2024	1,9 mln PLN	Zrealizowane
Alfa	Przygotowanie pierwszej grywalnej udostępnianej publicznie DEMO wersji gry. Dalsze prace na zawartością właściwego produktu.	Q4 2025 r.	2,2 mln PLN	Zrealizowane
Beta	Utworzenie DEMO właściwego, udostępnianego jako promocja gry na platformie Steam.	Q2 2026 r.	1,1 mln PLN	W trakcie
Gold Master	Finalizacja prac zakończona stworzeniem potencjalnego release candidate'a projektu. Działania marketingowe.	2026/2027	1,8 mln PLN	
			7 mln PLN	

W 4 kw. 2025 roku Spółka opublikowała następujące raporty ESPI:

Data publikacji	Numer	Tytuł
01.12.2025	1/2025	Informacja o otrzymaniu powiadomień, o których mowa w art. 19 ust. 1 rozporządzenia MAR
16.12.2025	3/2025	Informacja o otrzymaniu powiadomień, o których mowa w art. 19 ust. 1 rozporządzenia MAR

6. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym

Emitent nie publikował prognoz finansowych.

7. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Nie dotyczy.

8. 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.

9. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

10. Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy.

11. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją

Nie dotyczy.

12. Informacje o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Akcjonariusz	I. akcji	% akcji	I. głosów	% głosów
Dawid Pałka	324 000	8,13	324 000	8,13
Gravier Investment ASI S.A.	917 592	23,04	917 592	23,04
Karol Franciszek Błażewski	304 000	7,63	304 000	7,63
Kornelia Błażyńska	368 000	9,24	368 000	9,24
Robert Maciej Baranowski	324 000	8,13	324 000	8,13

13. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	---	---
Umowa o dzieło, zlecenie	11	----
B2B	7	7
Powołanie	---	---

Dane na koniec 4 kwartału 2025 r.

Kraków, dnia 11 lutego 2026 r.