

Frozen Way Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Frozen Way Spółka Akcyjna

Siedziba: Kraków ul. Armii Krajowej 25/, 30-150

Forma prawna:

spółka akcyjna

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

5821Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 7010711516

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000691682

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnej i prawnej. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł nie są uznawane za aktywa trwałe i są odpisywane w ciężar adekwatnej kategorii kosztów rodzajowych (zużycia materiałów i energii, usług obcych lub podatków i opłat) w miesiącu oddania do używania. Przekraczające tę wartość są ujmowane jako wartości niematerialne i prawne. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości dokonuje się odpisów aktualizujących wartości niematerialne i prawne w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu środków

trwałych do używania. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł nie są uznawane za aktywa trwałe i są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów w miesiącu oddania do używania. Przekraczające tę wartość są ujmowane jako środki trwałe. W przypadku zmiany technologii, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości dokonuje się odpisów aktualizujących środki trwałe w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji w ciągu roku oraz na dzień bilansowy wyceniane są w cenie nabycia z uwzględnieniem dokonywanych odpisów amortyzacyjnych. Pozostałe inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny rynkowej, inwestycje krótkoterminowe według ceny rynkowej lub wartości godziwej. Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Waluty obce wpływające na rachunek dewizowy i z niego wydatkowane w ciągu roku wycenia się po kursie kupna stosowanym w dniu ich wpływu na rachunek bankowy przez bank prowadzący ten rachunek, natomiast rozchody walut obcych wycenia się według kursu sprzedaży stosowanego w dniu ich wypływu z rachunku bankowego przez bank prowadzący ten rachunek. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy środki pieniężne w walutach obcych zgromadzone na rachunku dewizowym wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Według analogicznych zasad wycenia się gotówkę w walutach obcych znajdującą się w kasie walutowej. Dla wyceny rozchodu środków pieniężnych w ciągu roku stosowana jest metoda FIFO (pierwsze weszło, pierwsze wyszło). Znajdujące się w kasie środki pieniężne są uzgadniane w drodze spisu z natury na ostatni dzień każdego roku obrotowego, natomiast zgromadzone na rachunkach bankowych w drodze uzyskania od banków potwierdzenia ich stanu. Ewentualne różnice są wyjaśniane i rozliczane w księgach roku, za który sporządza się bilans. W 2020 roku zmieniono politykę wyceny udziałów i akcji z ceny nabycia na wartość godziwą.

Wycena zapasów dokonywana jest w następujący sposób:

- materiały i towary – wyceniane są według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub ceny sprzedaży netto, materiały o niewielkim znaczeniu z punktu widzenia kosztów działalności, jak też wymagań kontroli, nabywane w drobnych ilościach, np. do celów gospodarczych i biurowych, są przekazywane po zakupie bezpośrednio do zużycia i odpisywane w koszty bezpośrednio;
- produkty w toku produkcji – w wysokości kosztów wytworzenia;
- produkty gotowe – wytworzone gry, filmy, oprogramowanie komputerowe, projekty typowe i inne produkty o podobnym charakterze, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu, nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Do ustalania kosztów z tytułu rozchodu (zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania) rzeczowych składników aktywów obrotowych stosowana jest metoda FIFO (pierwsze weszło – pierwsze wyszło). Ewidencję rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzi się w postaci ewidencji wartościowej w księgach rachunkowych jednostki oraz ewidencji ilościowo-wartościowej w magazynie. Składniki te są objęte inwentaryzacją najpóźniej na koniec roku obrotowego. Przyjęcia (przychody) zapasów do magazynu wycenia się na podstawie dokumentów zakupu.

Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Narodowy Bank Polski dla danej waluty obcej z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatnie lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień zastosowanym przez bank lub kursem Narodowego Banku Polskiego z dnia poprzedzającego płatność a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych. Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się wraz z naliczonymi od nich odsetkami według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty

poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, gdy dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych (art. 39 ust. 3 ustawy o rachunkowości). Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują te nakłady, które zostały już przez jednostkę poniesione, ale są uznane za koszt w przyszłym okresie rozliczeniowym, ponieważ dopiero wtedy jednostka uzyska z nich korzyści ekonomiczne.

Ustalenia wyniku finansowego:

Jednostka ustala wynik finansowy w wariantcie porównawczym. To oznacza, że od sumy przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów skorygowanych o zmianę stanu produktów (zwiększenie stanu produktów występuje ze znakiem plus, a zmniejszenie ze znakiem minus) i zwiększonych o koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby odejmowana jest suma kosztów działalności operacyjnej według rodzaju oraz wartość sprzedanych towarów i materiałów. Kolejne elementy, które są ujmowane w rachunku zysków i strat, to pozycje pozostałe przychody i koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy od osób prawnych i pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku lub zwiększenia straty.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Zgodnie z zasadą ciągłości przyjęte zasady rachunkowości jednostka stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe na podstawie ustawy o rachunkowości oraz Krajowych Standardów Rachunkowości. Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.

8. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

20,23

9. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Tak

10. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	1 071 418,50	990 314,05
I. Wartości niematerialne i prawne	28 486,57	190 672,05
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	28 486,57	190 672,05
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	132 288,01	206 814,47
1. Środki trwałe	132 288,01	206 814,47
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	124 537,96	194 864,42
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe	7 750,05	11 950,05
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
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	910 643,92	592 827,53
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	883 856,00	569 995,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	26 787,92	22 832,53
B. AKTYWA OBROTOWE	21 230 671,36	20 684 508,93
I. Zapasy	13 989 786,57	9 533 861,98
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	13 864 151,87	9 374 484,52
3. Produkty gotowe	120 134,70	97 002,46
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi	5 500,00	62 375,00
II. Należności krótkoterminowe	1 721 173,53	3 539 983,33
1. Należności od jednostek powiązanych	143 269,84	150 355,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	143 269,84	150 355,41
- do 12 miesięcy	143 269,84	150 355,41
- 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	1 577 903,69	3 389 627,92
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 166 212,13	2 614 011,95
- do 12 miesięcy	1 166 212,13	2 614 011,95
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	228 819,16	594 091,92
c) inne	182 872,40	181 524,05
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 378 291,00	7 496 197,34

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 378 291,00	7 496 197,34
a) w jednostkach powiązanych		72 200,99
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		72 200,99
- 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	5 378 291,00	7 423 996,35
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 213 644,00	1 651 458,57
- inne środki pieniężne	4 164 647,00	5 772 537,78
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	141 420,26	114 466,28
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	22 302 089,86	21 674 822,98

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	16 676 308,86	17 701 745,85
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	105 367,50	105 367,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	13 750 464,60	12 738 314,21
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 627 689,73	2 627 689,73
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	2 820 476,76	4 858 064,14
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	5 625 781,00	3 973 077,13
I. Rezerwy na zobowiązania	1 971 605,07	1 301 442,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 803 894,00	1 286 442,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	145 711,07	
- długoterminowa	3 343,96	
- krótkoterminowa	142 367,11	
3. Pozostałe rezerwy	22 000,00	15 000,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	22 000,00	15 000,00
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	821 057,73	752 084,72
1. Wobec jednostek powiązanych	7 058,97	104 368,32

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	7 058,97	104 368,32
- do 12 miesięcy	7 058,97	104 368,32
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
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	813 998,76	647 716,40
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	230 197,01	145 726,48
- do 12 miesięcy	230 197,01	145 726,48
- 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	271 103,19	238 487,65
h) z tytułu wynagrodzeń	312 450,04	263 248,24
i) inne	248,52	254,03
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 833 118,20	1 919 550,41
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2 833 118,20	1 919 550,41
- długoterminowe	9 913,80	1 910 892,00
- krótkoterminowe	2 823 204,40	8 658,41
PASYWA RAZEM	22 302 089,86	21 674 822,98

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 751 615,88	18 210 692,34
- od jednostek powiązanych	3 488 132,50	3 895 819,08
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 891 338,65	13 459 547,32
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	4 512 799,59	2 775 459,09
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 347 477,64	1 975 685,93
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów		
B. Koszty działalności operacyjnej	12 686 902,77	11 292 417,74
I. Amortyzacja	256 319,93	343 196,34
II. Zużycie materiałów i energii	100 694,89	103 058,31
III. Usługi obce	5 926 353,39	6 182 179,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	188 000,60	32 305,87
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	5 001 662,28	3 920 934,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	875 656,47	580 809,80
- emerytalne	369 038,03	261 401,66
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	338 215,21	129 933,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	6 064 713,11	6 918 274,60
D. Pozostałe przychody operacyjne	89 031,25	10 512,07
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje	1 242,00	1 104,22
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	87 789,25	9 407,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 719 636,65	2 195 696,34
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	11 308,17	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	2 708 328,48	2 195 696,34
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	3 434 107,71	4 733 090,33
G. Przychody finansowe	203 099,58	357 819,59
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:	203 099,58	179 792,89
- od jednostek powiązanych	1 584,35	2 200,99
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		178 026,70
H. Koszty finansowe	566 707,53	0,78
I. Odsetki, w tym:	109,28	0,78
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	566 598,25	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 070 499,76	5 090 909,14
J. Podatek dochodowy	250 023,00	232 845,00
- w tym podatek odroczony:	203 591,00	88 390,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 820 476,76	4 858 064,14

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	17 701 745,85	16 373 492,96
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	17 701 745,85	16 373 492,96
1. Kapitał podstawowy	105 367,50	105 367,50
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	105 367,50	105 367,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	105 367,50	105 367,50
2. Kapitał zapasowy	13 750 464,60	12 738 314,21
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	12 738 314,21	6 642 053,98
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	1 012 150,39	6 096 260,23
a) zwiększenie (z tytułu)	1 012 150,39	6 096 260,23
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 012 150,39	6 096 260,23
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	13 750 464,60	12 738 314,21
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
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. Kapitały rezerwowe		

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. Wynik z lat ubiegłych

5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	4 858 064,14	9 626 071,48
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 858 064,14	9 626 071,48
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 858 064,14	9 626 071,48
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	4 858 064,14	9 626 071,48
- przeniesienie na kapitał zapasowy	1 012 150,39	6 096 260,23
- wypłata dywidendy	3 845 913,75	3 529 811,25
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		
6. Wynik netto	2 820 476,76	4 858 064,14
a) zysk netto	2 820 476,76	4 858 064,14
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	16 676 308,86	17 701 745,85
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 568 958,86	13 855 832,10

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	2 820 476,76	4 858 064,14
II. Korekty razem	-1 192 342,50	-2 298 041,95
1. Amortyzacja	256 319,93	343 196,34
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-204 574,65	-179 792,11
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	11 308,17	
5. Zmiana stanu rezerw	670 163,07	454 273,00
6. Zmiana stanu zapasów	-4 455 924,59	-2 677 834,07
7. Zmiana stanu należności	1 818 809,80	-1 906 802,00
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	142 758,35	100 113,06
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	568 797,42	1 568 803,83
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	1 628 134,26	2 560 022,19

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	213 272,02	180 778,93
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 172,44	3 187,03
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	203 099,58	177 591,90
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	203 099,58	177 591,90
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	203 099,58	177 591,90
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	41 088,60	185 853,51
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	41 088,60	115 853,51
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		70 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	172 183,42	-5 074,58
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	3 846 023,03	3 529 812,03
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	3 845 913,75	3 529 811,25
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	109,28	0,78
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-3 846 023,03	-3 529 812,03
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 045 705,35	-974 864,42
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-2 045 705,35	-974 864,42
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	7 423 996,35	8 398 860,77
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	5 378 291,00	7 423 996,35
- o ograniczonej możliwości dysponowania	6 456,17	

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	3 070 499,76	5 090 909,14
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		38 978,30
- z innych źródeł przychodów		38 978,30
Pozostałe		
Odsetki naliczone nieotrzymane (art. 12 ust. 4 pkt. 2)		4 067,89
- z innych źródeł przychodów		4 067,89
Dodatknie niezrealizowane różnice kursowe (art. 15a ust. 2)		34 910,41
- z innych źródeł przychodów		34 910,41
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	923 468,20	1 909 650,00
- z innych źródeł przychodów	923 468,20	1 909 650,00
Pozostałe	923 468,20	1 909 650,00
- z innych źródeł przychodów	923 468,20	1 909 650,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	373 195,41	226 691,68
- z innych źródeł przychodów	373 195,41	226 691,68
Pozostałe		
Reprezentacja, wyjazdy (art. 16 ust. 1 pkt. 28)		9 875,46
- z innych źródeł przychodów		9 875,46
Odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		0,46
- z innych źródeł przychodów		0,46
Niemożliwy do rozliczenia podatek u źródła zapłacony za granicą (art. 20 ust. 1)	360 601,96	216 815,76
- z innych źródeł przychodów	360 601,96	216 815,76
Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej członków władz spółki (art. 16 ust. 1 pkt. 38a)	12 593,45	
- z innych źródeł przychodów	12 593,45	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	339 055,04	356 133,10
- z innych źródeł przychodów	339 055,04	356 133,10
Pozostałe	5 120,66	

- z innych źródeł przychodów	5 120,66	
Niewypłacone wynagrodzenia (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	10 616,94	179 829,77
- z innych źródeł przychodów	10 616,94	179 829,77
Narzuty na wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych zapłacone w roku następnym (art. 16 ust. 1 pkt. 57a)	59 352,62	41 250,54
- z innych źródeł przychodów	59 352,62	41 250,54
Wynagrodzenia wypłacone w 2021 roku (art. 16 ust. 1)	3 093,28	4 093,53
- z innych źródeł przychodów	3 093,28	4 093,53
Wynagrodzenia wypłacone w 2022 roku (art. 16 ust. 1)	18 911,55	1 558,05
- z innych źródeł przychodów	18 911,55	1 558,05
Wynagrodzenia wypłacone w 2023 roku (art. 16 ust. 1)	37 991,55	129 401,21
- z innych źródeł przychodów	37 991,55	129 401,21
Wynagrodzenia wypłacone w 2024 roku (art. 16 ust. 1)	14 429,03	
- z innych źródeł przychodów	14 429,03	
Rezerwa na odpisy emerytalne i niewykorzystane urlopy (art. 16)	145 711,07	
- z innych źródeł przychodów	145 711,07	
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego za 2025 rok (art. 16)	22 000,00	
- z innych źródeł przychodów	22 000,00	
Ujemne niezrealizowane różnice kursowe (art. 16)	21 828,34	
- z innych źródeł przychodów	21 828,34	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	4 353 301,79	2 902 542,07
- z innych źródeł przychodów	4 353 301,79	2 902 542,07
Pozostałe		
Wynagrodzenia naliczone w poprzednim roku wypłacone w roku bieżącym (art. 16 ust. 1)	34 348,84	153 413,91
- z innych źródeł przychodów	34 348,84	153 413,91
Wynagrodzenia z produkcji w toku (art. 15)	4 053 952,95	2 499 128,16
- z innych źródeł przychodów	4 053 952,95	2 499 128,16
Odsetki hipotetyczne (art. 15)	250 000,00	250 000,00
- z innych źródeł przychodów	250 000,00	250 000,00
Badanie sprawozdania finansowego za 2024 rok (art. 15)	15 000,00	
- z innych źródeł przychodów	15 000,00	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	575 722,38	-1 752 763,74
- z innych źródeł przychodów	575 722,38	-1 752 763,74
Pozostałe	575 722,38	-1 752 763,74
- z innych źródeł przychodów	575 722,38	-1 752 763,74

J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	928 639,00	2 889 100,00
K. Podatek dochodowy	46 432,00	144 455,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa_2025.pdf

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. Objasnienia do bilansu

1.1. Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	574 714,74 zł	0,00 zł	574 714,74 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– nabycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– zbycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	574 714,74 zł	0,00 zł	574 714,74 zł
Umorzenie na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	384 042,69 zł	0,00 zł	384 042,69 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	162 185,48 zł	0,00 zł	162 185,48 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– zbycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenie na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	546 228,17 zł	0,00 zł	546 228,17 zł
Wartość netto na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	190 672,05 zł	0,00 zł	190 672,05 zł
Wartość netto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	28 486,57 zł	0,00 zł	28 486,57 zł

1.2. Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	509 527,85 zł	0,00 zł	16 258,53 zł	525 786,38 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	41 088,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	41 088,60 zł
– nabycie	0,00 zł	0,00 zł	41 088,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	41 088,60 zł
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	40 372,35 zł	0,00 zł	5 690,24 zł	46 062,59 zł
– likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	13 172,35 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 172,35 zł
– aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– zbycie	0,00 zł	0,00 zł	27 200,00 zł	0,00 zł	5 690,24 zł	32 890,24 zł
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość brutto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	510 244,10 zł	0,00 zł	10 568,29 zł	520 812,39 zł
Umorzenie na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	314 663,43 zł	0,00 zł	4 308,48 zł	318 971,91 zł
Zwiększenia	0,00 zł	0,00 zł	91 356,89 zł	0,00 zł	2 777,56 zł	94 134,45 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	20 314,18 zł	0,00 zł	4 267,80 zł	24 581,98 zł
– likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	13 172,35 zł	0,00 zł	0,00 zł	13 172,35 zł
– zbycie	0,00 zł	0,00 zł	7 141,83 zł	0,00 zł	4 267,80 zł	11 409,63 zł
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenie na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	385 706,14 zł	0,00 zł	2 818,24 zł	388 524,38 zł
Wartość netto na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	194 864,42 zł	0,00 zł	11 950,05 zł	206 814,47 zł
Wartość netto na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	124 537,96 zł	0,00 zł	7 750,05 zł	132 288,01 zł

1.3. Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy

Nie dotyczy.

1.4. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Nie dotyczy.

1.5. Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy.

1.6. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie dotyczy.

1.7. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy.

1.8. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
Nie dotyczy.

1.9. Zakres zmian inwestycji długoterminowych

Wyszczególnienie	Udzielone pożyczki	Udziały lub akcje	Razem
Wartość na początek okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zwiększenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– nabycie	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– aport	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– sprzedaż	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– aport	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– aktualizacja wartości	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
– inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Przemieszczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość na koniec okresu	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

1.10. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują
Nie dotyczy.

1.11. Struktura własności kapitału podstawowego

Dane na dzień sprawozdawczy

Właściciel udziału/akcji	Liczba udziałów/akcji	Wartość	% całej wartości
Frozen District sp. z o.o.	800 250	80 025,00	75,95%
Pozostali	253 425	25 342,50	24,05%
Suma	1 053 675	105 367,50	100,00%
Wartość jednego udziału/akcji	0,10 zł		

Dane na dzień podpisania sprawozdania

Właściciel udziału/akcji	Liczba udziałów/akcji	Wartość	% całej wartości
Frozen District sp. z o.o.	800 750	80 075,00	76,00%
Pozostali	252 925	25 292,50	24,00%
Suma	1 053 675	105 367,50	100,00%
Wartość jednego udziału/akcji	0,10 zł		

1.12. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszy) własnym
Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale własnym.

1.13. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Proponowany przez Zarząd podział zysku netto w kwocie 2 820 476,76 złotych to przeznaczenie 2 107 350,00 złotych na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy (2,00 PLN na akcję) oraz 713 126,76 złotych na podwyższenie kapitału zapasowego.

1.14. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie

Rodzaj rezerw	Stan na początek roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
Rezerwy długoterminowe	0,00 zł	3 343,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 343,96 zł
na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	3 343,96 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 343,96 zł
na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
na pozostałe koszty	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Rezerwy krótkoterminowe	15 000,00 zł	164 367,11 zł	15 000,00 zł	0,00 zł	164 367,11 zł
na świadczenia emerytalne i podobne	0,00 zł	142 367,11 zł	0,00 zł	0,00 zł	142 367,11 zł
na udzielone gwarancje i poręczenia	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
na pewne lub prawdopodobne straty z operacji w toku	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
na pozostałe koszty	15 000,00 zł	22 000,00 zł	15 000,00 zł	0,00 zł	22 000,00 zł
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 286 442,00 zł	517 452,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 803 894,00 zł
RAZEM	1 301 442,00 zł	685 163,07 zł	15 000,00 zł	0,00 zł	1 971 605,07 zł

1.15. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego
Nie dotyczy.

1.16. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie
Nie dotyczy.

1.17. Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych

Tytuły rozliczeń	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Razem
Czynne rozliczenia międzyokresowe	141 420,26 zł	910 643,92 zł	1 052 064,18 zł
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00 zł	883 856,00 zł	883 856,00 zł
Ochrona znaków towarowych	3 901,92 zł	26 787,92 zł	30 689,84 zł
Pozostałe	137 518,34 zł	0,00 zł	137 518,34 zł
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 823 204,40 zł	9 913,80 zł	2 833 118,20 zł
Dofinansowanie ochrony znaków towarowych	1 529,40 zł	9 913,80 zł	11 443,20 zł
Oplaty licencyjne	2 821 675,00 zł	0,00 zł	2 821 675,00 zł

1.18. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Nie dotyczy.

1.19. Składniki aktywów niebędących instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej

Nie dotyczy.

1.20. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe, niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i forma tych zabezpieczeń

Nie dotyczy.

1.21. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe	6 456,17 zł
Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych	0,00 zł

2. Objaśnienia do rachunku zysków i strat

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Rodzaje działalności	Kwota	Udział w %
Sprzedaż produktów	11 891 338,65 zł	100,00%
Sprzedaż towarów	0,00 zł	0,00%
RAZEM	11 891 338,65 zł	100,00%

Struktura terytorialna	Kwota	Udział w %
Kraj	3 488 285,78 zł	29,33%
Eksport	8 403 052,87 zł	70,67%
RAZEM	11 891 338,65 zł	100,00%

2.2. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe

Nie dotyczy.

2.3. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy.

2.4. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

Nie dotyczy.

2.5. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem

Różnice między wynikiem finansowym a podstawą opodatkowania zostały zaprezentowane w dodatkowych informacjach zawartych w części sprawozdawczej.

2.6. Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki sporządzającej rachunek zysków i strat w wariantie kalkulacyjnym

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantie porównawczym.

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Nie dotyczy.

2.8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku

Nie dotyczy.

2.9. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska

Wyszczególnienie	Poniesione	Planowane
Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł	50 000,00 zł
Środki trwałe przyjęte do użytkowania, w tym:	41 088,60 zł	50 000,00 zł
– na ochronę środowiska	0,00 zł	0,00 zł
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00 zł	0,00 zł
– na ochronę środowiska	0,00 zł	0,00 zł
Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	0,00 zł	0,00 zł

2.10. Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe

Nie dotyczy.

2.11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych

Nie dotyczy.

2.12. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym lub kwota opłaty za marnowanie żywności

Nie dotyczy.

2.13. Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych

Nie dotyczy.

3. Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

3.1. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią – uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych – wyjaśnienie ich przyczyn

Zmiana środków pieniężnych obejmuje zmianę bilansową.

4. **Kursy przyjęte do wyceny pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych**

4.1. **Kursy walut przyjęte do wyceny składników bilansu oraz rachunku zysków i strat**

Nazwa waluty	Kod waluty	Data kursu	Rodzaj kursu	Przyjęty kurs
euro	EUR	31.12.2025	NBP	4,2267
dolar amerykański	USD	31.12.2025	NBP	3,6016

5. **Informacje o transakcjach, zatrudnieniu i wynagrodzeniach**

5.1. **Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy firmy**

Nie dotyczy.

5.2. **Istotne transakcje (wraz z kwotami) zawarte przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, członkami zarządu oraz innymi osobami**

Nie dotyczy.

5.3. **Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe**

Wyszczególnienie	Liczba osób
Osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę (w przeliczeniu na etaty), w tym:	20
- pracownicy administracji	3
- w tym członkowie Zarządu	1
- pracownicy umysłowi	2
- pracownicy na stanowiskach roboczych	15
- w tym członkowie Zarządu	1
Osoby współpracujące na podstawie umów cywilnoprawnych	54

5.4. **Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organów jednostki**

Wyszczególnienie	Obciążające koszty	Obciążające zysk
wypłacone osobom należącym do organów zarządczych	393 000,00 zł	136 783,75 zł
wypłacone osobom należącym do organów nadzorujących	56 832,26 zł	0,00 zł

5.5. **Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty;**

Nie dotyczy.

5.6. **Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłacone lub należne za rok obrotowy**

Wynagrodzenie za:	Łącznie
obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	22 000,00 zł
inne usługi poświadczające	0,00 zł
usługi doradztwa podatkowego	0,00 zł
pozostałe usługi	0,00 zł
RAZEM	22 000,00 zł

5.7. **Wynagrodzenie Autoryzowanego Doradcy NewConnect z tytułu świadczenia wobec jednostki usług w każdym zakresie**

Wynagrodzenie za:	Łącznie
pełnienie funkcji Autoryzowanego Doradcy	19 200,00 zł
pełnienie funkcji Animatora Rynku	14 400,00 zł
RAZEM	33 600,00 zł

6. **Zdarzenia po dniu bilansowym, błędy lat ubiegłych oraz zmiany polityki rachunkowości**

6.1. **Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

Nie dotyczy.

6.2. **Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Nie dotyczy.

6.3. **Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu**

Nie dotyczy.

6.4. **Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

W bieżącym roku spółka Frozen Way S.A. dokonała zmiany prezentacji wybranych pozycji kalkulacji podatku dochodowego. Pozycje o charakterze przejściowym, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów w bieżącym roku podatkowym, lecz mogą zostać uznane za koszty podatkowe w okresach następnych, zostały zaprezentowane w pozycji „Koszty nieuwzględniane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku” zamiast w pozycji „Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów”.

Reklasyfikacja dotyczy pozycji „niewypłacone wynagrodzenia”, pozycji prezentowanej uprzednio pod nazwą „koszty ZUS pracodawcy od wynagrodzeń UCP 2024 wypłacone w 2025 roku”, którą w bieżącym roku wykazano pod nazwą „Narzuty na wynagrodzenia z tytułu umów cywilnoprawnych zapłacone w roku następnym” oraz pozycji „ujemne różnice kursowe”, którą przeklasyfikowano i wykazano pod nazwą „Ujemne niezrealizowane różnice kursowe”.

Zmiana ma wyłącznie charakter prezentacyjny i została dokonana w celu zapewnienia bardziej przejrzystej prezentacji danych oraz lepszego odzwierciedlenia ekonomicznego charakteru poszczególnych pozycji kalkulacji podatku dochodowego. Polegała ona na odmiennej klasyfikacji, prezentacji oraz częściowo zmianie nazewnictwa wybranych pozycji, przy zachowaniu tych samych wartości kwotowych. Dokonana reklasyfikacja nie spowodowała zmian wartości wykazywanych kwot oraz nie miała wpływu na łączną wysokość podstawy opodatkowania i podatku dochodowego za rok obrotowy.

7. Dane o jednostkach powiązanych i wspólnych przedsięwzięciach

7.1. Wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji

Nie dotyczy.

7.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

W 2025 roku spółka Frozen Way S.A. nabyła usługi od jednostek powiązanych: Frozen District sp. z o.o. o łącznej wartości 158 835,32 zł (w tym: tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper Pets VR” – 409,52 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Dine Out DLC” – 15 919,92 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Party Furniture Pack” – 11 319,11 zł, nabycie karty Steam gry „Storage Kings” – 2 500,00 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na sprzedaż pakietową – 128 686,77 zł), GameFormatic S.A. o łącznej wartości 1 546 080,29 zł (w tym: udział w zysku z gry „House Flipper Pets VR” – 46 751,76 zł, udział w zysku z gry „House Flipper - Dine Out DLC” – 558 294,59 zł, udział w zysku „Hairdresser Simulator” – 249 905,86 zł, udział w zysku „Train Yard Builder” – 92 677,08 zł, produkcja gry „Campus Life” – 585 000,00 zł, usługi tworzenia grafik 2D do gry „House Flipper Remastered Collection” – 13 451,00 zł) oraz Ultimate Games S.A. o łącznej wartości 27,47 zł (tantiemy z tytułu udzielenia licencji na sprzedaż pudełkową gry „House Flipper: Pets DLC” na platformie Nintendo Switch).

W 2025 roku spółka Frozen Way S.A. sprzedała usługi do jednostek powiązanych: Frozen District sp. z o.o. o łącznej wartości 2 917 207,09 zł (w tym: tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Pets DLC” – 628 061,39 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper – Luxury DLC” – 114 180,93 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Farm DLC” – 686 193,37 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Party Furniture Pack” – 64 245,52 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper Pets VR” – 60 973,02 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Dine Out DLC” – 942 762,70 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper - Pop Art Furniture Pack” – 405 424,88 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „Hairdresser Simulator” – 7 365,28 zł) oraz Ultimate Games S.A. o łącznej wartości 570 925,41 zł (w tym: tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper: Pets DLC” na platformie Nintendo Switch – 426 243,04 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „House Flipper: Farm DLC” na platformie Nintendo Switch – 114 602,79 zł, tantiemy z tytułu udzielenia licencji na grę „Train Station Renovation” – 30 079,58 zł).

Dodatkowo spółka Frozen Way S.A. otrzymała odsetki w wysokości 3 785,34 zł od pożyczki udzielonej GameFormatic S.A. na kwotę 70 000,00 zł.

7.3. Spółki w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% udziałów w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym

Nie dotyczy.

7.4. Informacje dodatkowe w przypadku jednostek, które nie sporządzają skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie zwolnień lub wyłączeń

Nie dotyczy.

7.5. Informacje o:

a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

PlayWay S.A., ul. Bluszczańska 76, paw. 6, 00-712 Warszawa

b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a

Frozen District sp. z o.o., ul. Kołowa 8, 30-134 Kraków

8. Połączenie jednostki z inną jednostką

8.1. Informacje o połączeniu spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

Nie dotyczy.

9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

9.1. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, a także wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane

Nie dotyczy.

9.2. Zdarzenia lub okoliczności stanowiące zagrożenie zewnętrzne dla działalności jednostki

W 2025 roku utrzymywał się konflikt rosyjsko-ukraiński, który rozpoczął się na początku 2022 roku. W chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja wciąż ulega zmianie i nie można przewidzieć przyszłych skutków konfliktu na koniunkturę w branży oraz sytuacji finansową w Polsce i na świecie. Do tej pory kierownictwo jednostki nie odnotowało zauważalnego wpływu na sprzedaż lub realizację umów.

W 2026 roku doszło do eskalacji konfliktu na Bliskim Wschodzie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja pozostaje zmienna, dlatego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie pełnych skutków tego zdarzenia dla otoczenia gospodarczego, branży oraz sytuacji finansowej jednostki. Do chwili obecnej nie zidentyfikowano istotnego bezpośredniego wpływu konfliktu na działalność jednostki, w szczególności na sprzedaż lub realizację umów. Potencjalny wpływ może mieć charakter pośredni i dotyczyć między innymi kursów walutowych, poziomu inflacji, kosztów zatrudnienia oraz zachowań konsumentów.

Kierownictwo będzie monitorować potencjalny wpływ istniejących zagrożeń i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki dla jednostki.

10. Pozostałe informacje i objaśnienia

10.1. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Nie dotyczy.

10.2. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Opisano we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego.

10.3. Pozostałe informacje

Obligatoryjne informacje dodatkowe określone w załączniku nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.), które nie zostały zaprezentowane w niniejszym sprawozdaniu, nie dotyczą jednostki.

10.4. Identyfikacja osób podpisujących sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie zostało podpisane przez:

Magdalena Mosiejczuk

Mateusz Jeleń

Mateusz Furmanik

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM