

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

AKTYWA TRWAŁE - Wartości niematerialne i prawne

Nota nr 1: Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych

Jednostka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych

AKTYWA TRWAŁE - Rzeczowe aktywa trwałe

Nota nr 2: Zmiana stanu środków trwałych

Jednostka nie posiada środków trwałych

Nota nr 3: Wartość i powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota nr 4: Wartość nieamortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów leasingu, najmu, dzierżawy i innych umów

Pozycja nie występuje.

Nota nr 5: Wartość netto amortyzowanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów leasingu finansowego

Jednostka nie posiada środków trwałych w leasingu.

Nota nr 6: Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Pozycja nie występuje.

Nota nr 7: Środki trwałe w budowie

Jednostka nie posiada środków trwałych w budowie.

Nota nr 8: Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie: w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania

Pozycja nie występuje.

Nota nr 9: Do największych realizowanych zadań wg stanu na dzień 31.12.2025 r. należą:

Pozycja nie występuje.

Nota nr 10: Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

Jednostka nie posiada takich zobowiązań.

AKTYWA TRWAŁE - Należności długoterminowe

Nota nr 11: Zmiana stanu należności długoterminowych

Jednostka nie posiada należności długoterminowych.

Nota nr 12: Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności długoterminowe

Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności długoterminowych nie występowały.

AKTYWA TRWAŁE - Inwestycje długoterminowe

Nota nr 13: Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych - w jednostkach powiązanych i w pozostałych jednostkach

Wyszczególnienie	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne długotermin. aktywa finansowe	Razem
Wartość brutto					
B.Z. 31.12.2024	4 826 135,72	0,00	0,00	0,00	4 826 135,72
Zwiększenia w tym:	2 560 015,00	0,00	4 037 677,92	0,00	6 597 692,92
- zakup / objęcie udziałów /akcji	2 560 015,00	0,00	0,00	0,00	2 560 015,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	4 037 677,92	0,00	4 037 677,92
Zmniejszenia w tym:	315 000,00	0,00	13 600,00	0,00	328 600,00
- sprzedaż akcji / udziałów	315 000,00	0,00	0,00	0,00	315 000,00
- spłata pożyczek	0,00	0,00	13 600,00	0,00	13 600,00
B.Z. 31.12.2025	7 071 150,72	0,00	4 024 077,92	0,00	11 095 228,64
Odpisy aktualizujące					
B.Z. 31.12.2024	2 320 135,72	0,00	0,00	0,00	2 320 135,72
Zwiększenia w tym:	3 090 703,00	0,00	0,00	0,00	3 090 703,00
- Prime Bit Games SA (przeksięgowanie odpisu na zaliczki na objęcie akcji, wykazanego na 31.12.2024)	766 688,00				766 688,00
- Mensa Magna S.A. (przeksięgowanie odpisu na zaliczki na objęcie akcji, wykazanego na 31.12.2024)	708 715,00				708 715,00
- Mensa Magna S.A. odpisy aktualizujące	915 300,00				915 300,00
- Vissavi sp. z o.o. odpisy aktualizujące	700 000,00				700 000,00
Zmniejszenia w tym:	546 918,00	0,00	0,00	0,00	546 918,00
- Prime Bit Games SA	546 918,00				546 918,00
B.Z. 31.12.2025	4 863 920,72	0,00	0,00	0,00	4 863 920,72
Wartość netto					
B.Z. 31.12.2024	2 506 000,00	0,00	0,00	0,00	2 506 000,00
B.Z. 31.12.2025	2 207 230,00	0,00	4 024 077,92	0,00	6 231 307,92

Przyczyny dokonania odpisów aktualizujących:

Odpis aktualizujący został utworzony na akcje / udziały spółek:

- **Prime Bit Games S.A.** do ich wartości rynkowej ustalonej na 31.12.2024 według średniego kursu z 6 miesięcy poprzedzających dzień 14.04.2025, jako dzień sporządzenia sprawozdania za 2024r. Powodem odpisu było ogłoszenie upadłości wraz z rozpoczęciem postępowania restrukturyzacyjnego, o czym Spółka poinformowała w raporcie ESPI w dniu 18.01.2025. Na 31.12.2024 odpis dotyczył zaliczki wpłaconej na objęcie akcji.

Zmniejszenie odpisu aktualizującego wynika z wyższego kursu średniego oraz ze sprzedaży akcji po cenie wyższej w porównaniu do wyceny na 31.12.2024. Akcje Prime Bit Games S.A. wyceniono na 31.12.2025 po 18,30 gr za 1 akcję.

- **Mensa Magna S.A.** zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny do wartości godziwej ze względu na obecny etap rozwoju spółki, a w szczególności rozwój oprogramowania, które wymaga dalszych inwestycji. Do momentu sporządzenia niniejszego sprawozdania, spółka nie pozyskała kapitału na rozwój oprogramowania, dlatego Zarząd Prime ASI postanowił o kolejnym odpisie na akcje spółki w kwocie 915 300,00 PLN, w wyniku którego wartość akcji na 31.12.2025 wynosi 0,00 PLN.

Na 31.12.2024 odpis dotyczył zaliczki wpłaconej na objęcie akcji.

- **Vissavi sp. z o.o.** zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny do wartości godziwej ze względu na obecną restrukturyzację spółki. Spółka zrezygnowała z prowadzenia sklepów stacjonarnych i prowadzi sprzedaż internetową. Zarząd spółki Prime ASI postanowił o odpisie aktualizującym wartość udziałów w kwocie 700 000,00 PLN. Na dzień 31.12.2025 wartość udziałów wyceniana jest na 310 000,00 PLN.

Nota nr 14 : Inne inwestycje długoterminowe

Wyszczególnienie	Kwota zaliczki na objęcie akcji / udziałów
Wartość brutto	
B.Z. 31.12.2024	3 610 015,00
Zwiększenia w tym:	0,00
Zmniejszenia w tym:	2 560 015,00
- objęcie 163 udziałów w Planteris sp. z o.o.	300 000,00
- objęcie 1,94mln akcji Prime Bit Games S.A.	970 000,00
- objęcie 57 334 akcji Mensa Magna S.A.	1 290 015,00
B.Z. 31.12.2025	1 050 000,00
Odpisy aktualizujące	
B.Z. 31.12.2024	1 475 403,00
Zwiększenia w tym:	0,00
Zmniejszenia w tym:	1 475 403,00
- przeksięgowanie odpisu na objęte 1,94mln akcje Prime Bit Games SA	766 688,00
- przeksięgowanie odpisu na objęte 57 334 akcji Mensa Magna S.A.	708 715,00
B.Z. 31.12.2025	0,00
Wartość netto	
B.Z. 31.12.2024	2 134 612,00
B.Z. 31.12.2025	1 050 000,00

Nota nr 15: Udziały i akcje w jednostkach wg stanu na 31.12.2025

Lp.	Nazwa (siedziba)	Wartość brutto udziałów i akcji w cenie nabycia	ilość akcji / udziałów	Udział Emitenta w kapitale	Wartość nominalna udziałów i akcji	Wartość bilansowa udziałów i akcji	Charakter powiązania wg UoR
1	Algo Trade sp. z o.o. (KRS: 0001139093)	900 000,00	18 000	90,00%	900 000,00	900 000,00	jednostka zależna
2	Mensa Magna S.A. (KRS: 0000997250)	2 312 640,00	507 334	45,77%	50 733,40	0,00	zaangażowanie w kapitale
3	Prime Bit Games S.A. (KRS: 0000693763)	1 905 000,00	3 810 000	29,48%	381 000,00	697 230,00	zaangażowanie w kapitale
4	Vissavi sp. z o.o. (KRS: 0000052966)	1 010 000,00	21	15,00%	10 500,00	310 000,00	jednostka pozostała
5	ELQ SA (KRS: 0000368054)	643 510,72	2 300 000	2,30%	230 000,00	0,00	jednostka pozostała
6	Planteris sp. z o.o. (KRS 0000790453)	300 000,00	163	1,13%	8 150,00	300 000,00	jednostka pozostała
	RAZEM	7 071 150,72			1 580 383,40	2 207 230,00	

Dane finansowe, opis jednostek zakwalifikowanych jako długoterminowe aktywa finansowe

Lp.	Nazwa (siedziba)	Wynik netto spółki za okres 01.01.2024-31.12.2024 w tys. PLN	Kapitał własny spółki w 31.12.2024 w tys. PLN	Opis inwestycji
1	Algo Trade sp. z o.o. (KRS: 0001139093)	brak, 2025r jest pierwszym rokiem obrotowym	brak, 2025r jest pierwszym rokiem obrotowym	AT specjalizuje się w tworzeniu zaawansowanych algorytmów automatycznych opartych na sztucznej inteligencji. Rozwiązania AT analizują i wykonują transakcje na różnych rynkach finansowych, wykorzystując najnowocześniejsze technologie AI dla optymalizacji strategii handlowych, zapewniając maksymalną efektywność, precyzję i zyskowność.
2	Mensa Magna S.A. (KRS: 0000997250)	-1058,13	817,05	Spółka działa w obszarze IT i branży HoReCa. Jej głównym produktem jest aplikacja mobilna E WAITER, usprawniająca proces zamawiania jedzenia do stolika, pokoju lub na wynos. Spółka rozwija portfolio produktów i usług dedykowanych branży HoReCa.
3	Prime Bit Games S.A. (KRS: 0000693763)	-3513,14	-3325,75	PBG specjalizuje się w produkcji różnorodnych gier, w tym gier na zamówienie i marketingowych. Jako niezależny projektant, twórca i wydawca gier mobilnych, komputerowych i konsolowych, świadczy również usługi w zakresie portingu, co-developmentu, projektowaniu grafik oraz gier na zamówienie.
4	Vissavi sp. z o.o. (KRS: 0000052966)	-2662,97	2037,03	VISSAVI to Polska marka modowa, obecna na rynku od ponad 20 lat. Firma posiadała sklepy stacjonarne, z których zrezygnowała w 2025/2026r, natomiast obecnie rozwija sklep e-commerce. VISSAVI chce poprzez użycie technologii AI zdobyć przewagę handlową oraz planuje rozszerzenie działalności i ekspansję zagraniczną za pośrednictwem platformy e-commerce.
5	ELQ SA (KRS: 0000368054)	2176,90	28736,10	ELQ S.A. to firma specjalizująca się w projektowaniu, realizacji oraz serwisie systemów zasilania i instalacji elektrycznych. Działa w sektorze energetycznym, oferując rozwiązania związane z infrastrukturą elektryczną, takie jak budowa stacji transformatorowych, systemów zasilania awaryjnego oraz automatyki przemysłowej.
6	Planteris sp. z o.o. (KRS 0000790453)	-1271,08	-642,65	Planteris jest producentem roślinnych zamienników mięsa.

AKTYWA TRWAŁE - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Nota nr 16: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuł zdarzenia	B.Z. 31.12.2025			B.Z. 31.12.2024		
	kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów	kwota ujemnej różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota aktywów
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy bieżącego roku						
1) Badanie sprawozdania finansowego	14 000,00	19%	2 660,00	14 000,00	19%	2 660,00
2) Sporządzenie sprawozdania finansowego	7 380,00	19%	1 402,00	3 690,00	19%	701,10
4) odpis aktualizujący na akcje ELQ S.A.	643 510,72	19%	122 267,04	643 510,72	19%	122 267,35
5) Rezerwy na koszty	19 570,00	19%	3 718,30	1 945,00	19%	369,55
6) kapitał z aktualizacji wyceny - odpis aktualizujący na akcje Prime Bit Games S.A.	1 207 770,00	19%	229 477,00	0,00	19%	0,00
7) kapitał z aktualizacji wyceny - odpis aktualizujący na akcje Mensa Magna S.A.	1 397 340,00	19%	265 495,00	0,00	19%	0,00
RAZEM	3 289 570,72	x	625 019,00	663 145,72	x	125 998,00
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy lat ubiegłych						
1)		19%	0,00		19%	0,00
RAZEM	0,00	x	0,00	0,00	x	0,00
- od zdarzeń odnoszonych na inne pozycje kapitału własnego						
1) kapitał z aktualizacji wyceny - odpis aktualizujący na akcje Prime Bit Games S.A.	0,00	19%	0,00	1 754 688,00	19%	333 391,00
2) kapitał z aktualizacji wyceny - odpis aktualizujący na akcje Mensa Magna S.A.	0,00	19%	0,00	1 397 340,00	19%	265 495,00
RAZEM	0,00	x	0,00	3 152 028,00	x	598 886,00
RAZEM OD WSZYSTKICH ZDARZEŃ	3 289 570,72	x	625 019,00	3 815 173,72	x	724 884,00

Nota nr 17: Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Jednostka nie posiada innych długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

AKTYWA OBROTOWE - Zapasy

Nota nr 18: Zapasy

Pozycja nie występuje.

Nota nr 19: Zapasy według okresów zalegania (wg stanu na 31.12.2025)

Pozycja nie występuje.

Nota nr 20: Zmiany w stanie odpisów aktualizujących zapasy w okresie od 01.01.2025 do 31.12.2025

Pozycja nie występuje.

AKTYWA OBROTOWE - Należności krótkoterminowe

Nota nr 21: Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	B.Z. 31.12.2025	B.Z. 31.12.2024
Należności od pozostałych jednostek	20 800,00	8 089,75
a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	145,75
- podatek dochodowy PIT	0,00	20,00
- składki ZUS	0,00	125,75
c) Inne	20 800,00	7 944,00
- pozostałe (bieżące rozliczenia z Prime Bit Investments S.A.)	20 800,00	7 944,00
Razem	20 800,00	8 089,75

Nota nr 22: Zmiany w stanie odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe (wg tytułów należności)

Pozycja nie występuje.

AKTYWA OBROTOWE - Inwestycje krótkoterminowe

Nota nr 23: Krótkoterminowe aktywa finansowe (oprócz środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych)

Wyszczególnienie	Udziały i akcje	Inne papiery wartościowe	Udzielone pożyczki	Inne krótkoterm. aktywa finansowe	Razem
Wartość brutto					
B.Z. 31.12.2024	2 492 754,31	0,00	0,00	0,00	2 492 754,31
Zwiększenia w tym:	882,50	0,00	0,00	0,00	882,50
- pozostałe akcje	882,50	0,00	0,00	0,00	882,50
Zmniejszenia w tym:	2 493 636,81	0,00	0,00	0,00	2 493 636,81
- sprzedaż 37 1610 akcji Good Job S.A	2 490 296,00	0,00	0,00	0,00	2 490 296,00
- sprzedaż pozostałych akcji	3 340,81	0,00		0,00	3 340,81
B.Z. 31.12.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
B.Z. 31.12.2024	2 492 754,31	0,00	0,00	0,00	2 492 754,31
B.Z. 31.12.2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota nr 24 : Inne inwestycje krótkoterminowe

Wyszczególnienie	
Wartość brutto	
B.Z. 31.12.2024	200 000,00
Zwiększenia w tym:	0,00
Zmniejszenia w tym:	200 000,00
- zwrot zaliczki warunkowej dla Prime Bit Investments S.A. na zakup akcji Prime Bit Games S.A.	200 000,00
B.Z. 31.12.2025	0,00

Nota nr 25: Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2025	Stan na 31.12.2024
1. Oplacone z góry prenumeraty	1 044,87	327,79
Razem	1 044,87	327,79

3.1 KAPITAŁY WŁASNE

Nota nr 26: Dane o strukturze własności kapitału podstawowego

Lp.	Seria/emisja Rodzaj akcji (udziałów)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji (udziałów)	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej
1	Seria A1*	akcje zwykłe	400 000	40 000,00
2	Seria A2	akcje zwykłe	600 000	60 000,00
3	Seria A3	akcje zwykłe	750 000	75 000,00
4	Seria akcji B	akcje zwykłe	88 250 000	8 825 000,00
5	Seria akcji C	akcje zwykłe	10 000 000	1 000 000,00
5	Seria akcji D	akcje zwykłe	2 000 000	200 000,00
6	Seria akcji E	akcje zwykłe	4 000 000	400 000,00
7	Seria akcji G	akcje zwykłe	7 700 000	770 000,00
7	Seria akcji H	akcje zwykłe	3 100 000	310 000,00
Kapitał razem			X	116 800 000

*Akcje notowane na rynku obrotu akcjami NewConnect prowadzonym przez GPW

Nota nr 27: Struktura własnościowa kapitału i procent posiadanych akcji (udziałów) na 31.12.2025

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział % w KZ
Ręczkiewicz, Michał - pośrednio przez Prime Vision ASI sp. z o.o. i Prime Bit Investments S.A.	60 213 334	6 021 333,40	51,55%
Ciszewski, Januariusz wraz z Kuźnica Centrum sp. z o.o.	11 484 000	1 148 400,00	9,83%
AMD Foundation Fundacja Rodzinna - pośrednio przez Hegen Invest ASI sp. z o.o.	11 900 000	1 190 000,00	10,19%
Zientara, Maciej	6 000 000	600 000,00	5,14%
Pozostali	27 202 666	2 720 266,60	23,29%
Razem	116 800 000	11 680 000,00	100,00%

* z podmiotami zależnymi

Nota nr 28: Propozycja podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Wartość
I Zysk / strata netto	-1 657 716,46
II Podział zysku / pokrycie straty	-1 657 716,46
1 pokrycie straty zyskami osiągniętymi w latach następnym	-1 657 716,46
III Nie podzielony zysk / nie pokryta strata	0,00

4.1 ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

Nota nr 29: Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuł zdarzenia	B.Z. 31.12.2025			B.Z. 31.12.2024		
	kwota dodatnia różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota rezerwy	kwota dodatnia różnicy przejściowej	stawka podatku odroczonego	kwota rezerwy
- od zdarzeń odnoszonych na wynik finansowy bieżącego roku						
1) Naliczone odsetki od udzielonej pożyczki Algo	98 758,82	19%	18 764,18	0,00	19%	0,00
2) Naliczone odsetki od pożyczki Prime Bit Games	20,05	19%	3,81	0,00	19%	0,00
OGÓLEM			18 768,00			0

Nota nr 30: Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

Pozycja nie występuje.

Nota nr 31: Pozostałe rezerwy

Wyszczególnienie	Na badanie bilansu	Sporządzenie bilansu	Inne koszty	Razem
B.Z. 31.12.2024, w tym:	14 000,00	3 690,00	1 945,00	19 635,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	14 000,00	3 690,00	1 945,00	19 635,00
Zwiększenia	14 000,00	7 380,00	39 570,00	60 950,00
Wykorzystanie	14 000,00	3 690,00	1 945,00	19 635,00
Rozwiązanie	0,00	0,00	0,00	0,00
B.Z. 31.12.2025, w tym:	14 000,00	7 380,00	39 570,00	60 950,00
- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe	14 000,00	7 380,00	39 570,00	60 950,00

Nota nr 32: Zobowiązania długoterminowe, o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Pozycja nie występuje.

Nota nr 33: Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych

Wyszczególnienie	B.Z. 31.12.2025	B.Z. 31.12.2024
Z tytułu dostaw i usług, w tym:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Inne	0,00	900 000,00
- Zobowiązanie z tytułu objęcia udziałów w spółce Algo Trade AI sp. z o.o.	0,00	900 000,00
Razem	0,00	900 000,00

Nota nr 34: Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek

Wyszczególnienie	B.Z. 31.12.2025	B.Z. 31.12.2024
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	1 683 262,26	207 200,00
- wpłaty akcjonariuszy na podwyższenie kapitału	1 683 262,26	207 200,00
Z tytułu dostaw i usług:	38 652,06	38 036,47
- do 12 miesięcy	38 652,06	38 036,47
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	3 609,35	46 213,00
z tytułu wynagrodzeń	3 129,60	238,98
Pozostałe	0,00	703,80
- inne	0,00	703,80
Razem	1 728 653,27	292 392,25

Wyszczególnienie	B.Z. 31.12.2025	Zobowiązania bieżące	Zobowiązania przeterminowane			
			do 90 dni	90-180 dni	180-360 dni	powyżej 360 dni
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	1 683 262,26	1 683 262,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu dostaw i usług	38 652,06	8 683,80	22 840,29	4 897,97	1 000,00	1 230,00
Zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych *	3 609,35	1 216,10	858,25	958,53	576,47	0,00
Z tytułu wynagrodzeń	3 129,60	3 129,60	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	1 728 653,27	1 696 291,76	23 698,54	5 856,50	1 576,47	1 230,00

Nota nr 35: Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Spółka nie posiada takich zobowiązań.

Nota nr 36: Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Spółka nie posiada rozliczeń międzyokresowych.

Nota nr 37: Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki (ze wskazaniem jego rodzaju)

Pozycja nie występuje.

Nota nr 38: Zobowiązania warunkowe

Spółka nie posiada takich zobowiązań.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Nota nr 39: Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów

Pozycja nie występuje.

Nota nr 40: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Inne przychody operacyjne	9 138,00	36 910,83
- Pozostałe przychody operacyjne	9 138,00	1 010,41
- Przychody z tytułu przedawnionych zobowiązań	0,00	35 900,42
RAZEM	9 138,00	36 910,83

Nota nr 41: Pozostałe koszty operacyjne

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
- zbycie środków trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	20 281,11	0,00
- pozostałe koszty operacyjne	281,11	0,00
- pozostałe koszty operacyjne- koszty procesowe	20 000,00	0,00
RAZEM	20 281,11	0,00

Nota nr 42: Przychody finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- w tym od jednostek powiązanych:	0,00	0,00
II. Odsetki	94 807,92	0,00
- odsetki od pożyczek	94 807,92	0,00
- w tym od jednostek powiązanych	93 557,87	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	546 918,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
RAZEM	641 725,92	0,00

Nota nr 43: Koszty finansowe

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
I. Odsetki	56 758,06	900,51
- odsetki od otrzymanych pożyczek	0,00	657,51
- odsetki od zobowiązań handlowych	814,95	243,00
- odsetki od zobowiązań budżetowych	8 730,85	0,00
- odsetki od zobowiązań finansowych	47 212,26	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	152 040,47	0,00
- strata ze zbycia instrumentów finansowych	152 040,47	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	1 615 300,00	643 510,72
IV. Inne koszty finansowe	16,00	394,73
RAZEM	1 824 114,53	644 805,96

Nota nr 44: Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
1. Amortyzacja	0,00	0,00
amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
amortyzacja środków trwałych	0,00	0,00
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	-94 807,92	657,51
odsetki naliczone i zapłacone od udzielonych pożyczek	0,00	0,00
odsetki naliczone od kredytów i pożyczek	-94 807,92	657,51
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	152 040,47	643 510,72
odpis aktualizujący na inwestycje długoterminowe	152 040,47	643 510,72
4. Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:	60 083,00	-6 810,00
zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	60 083,00	-6 810,00
5. Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:	0,00	0,00
zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	0,00	0,00
przesunięcia do/ze środków trwałych	0,00	0,00
6. Zmiana należności wynika z następujących pozycji:	-12 710,25	-8 089,75
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-12 710,25	-8 089,75
7. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów, wynika z następujących pozycji:	7 411,02	584 623,11
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	7 411,02	584 623,11
8. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych wynika z następujących pozycji:	-4 765,88	-123 212,14
zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-4 765,88	-123 212,14
9. Na wartość pozycji "Inne korekty" składają się:	1 172 296,00	-32 198,12
Odписy aktualizujące	1 172 296,00	0,00
przedawnione zobowiązania wraz z odsetkami	0,00	-32 198,12

Nota nr 45: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku/straty) brutto

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
Przychody bilansowe		
1. Sprzedaż produktów i usług	0,00	0,00
2. Pozostałe przychody operacyjne	9 138,00	36 910,83
3. Przychody finansowe	641 725,92	0,00
4. Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
Razem	650 863,92	36 910,83
Przychody zwiększające podstawę opodatkowania		
1. Odsetki od udzielonych pożyczek	0,00	28 780,01
Razem	0,00	28 780,01
Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania		
1. Odsetki naliczone niezapłacone	93 577,92	0,00
2. Aktualizacja aktywów finansowych	546 918,00	0,00
Razem	640 495,92	0,00
PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIU	10 368,00	65 690,84
Koszty bilansowe		
1. Koszty podstawowej działalności operacyjnej	345 551,74	283 840,86
2. Koszty pozostałej działalności operacyjnej	20 281,11	0,00
3. Koszty finansowe	1 824 114,53	644 805,96
4. Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
Razem	2 189 947,38	928 646,82
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych, w tym:		
5. Odsetki od zobowiązań handlowych naliczone	0,00	0,00
6. Odsetki od zobowiązań budżetowych	9 107,70	0,00
10. Koszty sądowe, komornicze	20 000,00	0,00
11. Koszty rodzajowe pozostałe	297,11	410,73
Razem	29 404,81	410,73
F. Koszty nieuwznane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, w tym:		
1. Wynagrodzenia RN, składki ZUS	4 579,53	0,00
3. pozostałe koszty	19 570,00	1 945,00
4. Naliczone odsetki	47 212,26	641,24
7. Rezerwa na sporządzenie sprawozdania finansowego	7 380,00	3 690,00
8. Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	14 000,00	14 000,00
Odpis aktualizujący akcje ELQ S.A.	0,00	643 510,72
Odpisy aktualizujące akcje Mensa Magna, udziały Viissavi	1 615 300,00	
Razem	1 708 041,79	663 786,96
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
1. Wykorzystane rezerwy na sporządzenie sprawozdania finansowego	3 690,00	3 690,00
2. Wykorzystane rezerwy na badanie sprawozdania finansowego	14 000,00	17 220,00
3. Wynagrodzenia za rok poprzedni, wypłacone w roku bieżącym	0,00	450,00
8. pozostałe koszty	1 945,00	5 535,00
9. Odsetki zapłacone	0,00	4 161,46
Razem	19 635,00	31 056,46
RAZEM KOSZTY PODATKOWE	472 135,78	295 505,59
Zmniejszenia podstawy opodatkowania		
1. Rozliczenie straty z 2019 roku (inne źródła)	0,00	14 711,03
Razem	0,00	14 711,03
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych	-461 767,78	15 913,98
Stawka podatku dochodowego od osób prawnych	0,09	0,09
Podatek dochodowy (zobowiązanie)	0,00	1 432,00
Podatek odroczone i inne, w tym:	643 787,00	724 884,00
1. Przypis podatkowy	0,00	0,00
2. Aktywa z tytułu podatku odroczonego	625 019,00	724 884,00
3. Rezerwy na podatek odroczone	18 768,00	0,00
RAZEM PODATEK DOCHODOWY	643 787,00	723 452,00

Nota nr 46: Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym
Jednostka nie zaniechała ani nie przewiduje w roku następnym zaniechać żadnej działalności.

INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GODPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE

Nota nr 47: Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Pozycja nie występuje.

INFORMACJE O ISTOTNYCH TRANSAKCJACH ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE ZE STRONAMI POWIĄZANYMI

Nota nr 48: Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanyymi (wraz z ich kwotami, charakterem transakcji)

Pozycja nie występuje.

INFORMACJE O PRZECIĘTYM W ROKU OBROTOWYM ZATRUDNIENIU, WYNAGRODZENIU

Nota nr 49: Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Grupy zawodowe	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
1 Pracownicy produkcyjni	0,00	0,00
2 Pracownicy nieprodukcyjni	0,00	1,00
Razem	0,00	1,00

Nota nr 50: Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, administrujących i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
1 Organy zarządzające	0,00	0,00
2 Organy administrujące	0,00	0,00
3 Organy nadzorujące	3 808,36	0,00
Razem	3 808,36	0,00

POŻYCZKI I INNE ŚWIADCZENIA DLA CZŁONKÓW ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH, ADMINISTRUJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKĘ HANDLOWĄ

Nota nr 51: Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, administrujących i nadzorujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty

Pozycja nie występuje.

WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA

Nota nr 52: Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
1 Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	21 000,00	19 504,00
2 Inne usługi atestacyjne	0,00	0,00
3 Usługi doradztwa podatkowego	0,00	0,00
4 Pozostałe usługi	0,00	0,00
Razem	21 000,00	19 504,00

INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH

Nota nr 53: Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

Nota nr 54: Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Zdarzenia takie nie wystąpiły.

INFORMACJE O ZMIANACH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Nota nr 55: Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zmiany zasad rachunkowości nie wystąpiły.

Nota nr 56: Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Wszystkie wartości są porównywalne.

INFORMACJE O POŁĄCZENIACH JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH

Nota nr 57: Informacje dodatkowe do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres w którym nastąpiło połączenie

Nie dotyczy

INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Nota nr 58: Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie dotyczy

INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z JEDNOSTKI POWIĄZANYMI

Nota nr 59: Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Wyszczególnienie		Pozostałe aktywa / pasywa (-)	Przychody za okres 01.01.2025 - 31.12.2025	Koszty	Należności stan na 31.12.2025	Zobowiązania
1	Michał Ręczkiewicz, w tym	-33 600,00	0,00	0,00	0,00	33 600,00
	-wpłaty na objęcie akcji Prime ASI S.A.	-33 600,00				33 600,00
2	Prime Vision sp. z o.o., wpłata na objęcie akcji Prime ASI S.A.	-122 450,00	0,00	0,00	0,00	122 450,00
	-wpłaty na objęcie akcji Prime ASI S.A.	-572 450,00				122 450,00
	-objęcie 550 000 akcji Prime ASI S.A. - kapitał zakładowy z wpłat w 2025r	45 000,00				
	-objęcie 550 000 akcji Prime ASI S.A. - kapitał zapasowy z wpłat w 2025r	405 000,00				
3	Prime Bit Investments S.A., w tym	-187 144,00	0,00	0,00	1 070 800,00	0,00
	-zaliczka warunkowa na zakup 2,5mln akcji Prime Bit Games S.A.				1 050 000,00	
	-zwrot zaliczki warunkowej	-200 000,00				
	-sprzedaż akcji Good Job S.A.	2 465 640,00				
	-zapłata za akcje Good Job S.A.	-2 465 640,00				
	-pozostałe rozliczenia	12 856,00			20 800,00	
4	Prime Bit Games S.A.,	6 000,00	20,05	0,00	6 020,05	0,00
	- pożyczka	6 000,00	20,05		6 020,05	
5	Mensa Magna S.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Algo Trade AI sp. z o.o.,	3 924 500,00	93 557,87	0,00	4 018 057,87	0,00
	- pożyczka	3 924 500,00	93 557,87		4 018 057,87	
	SUMA	3 587 306,00	93 597,97	0,00	5 094 877,92	156 050,00

Algo Trade AI - pożyczka:

W 2025 roku Spółka kontynuowała zaangażowanie w projekt Algo Trade AI sp. z o.o., którego celem jest rozwój oraz komercjalizacja oprogramowania opartego na algorytmach tradingowych. Na poczet rozwoju tego projektu Spółka udzieliła pożyczki inwestycyjnej na kwotę 4 018 057,87zł. Projekt ten był przedmiotem wcześniejszych raportów bieżących publikowanych przez Spółkę w systemach EBI/ESPI. W ramach realizacji projektu Algo Trade AI sp. z o.o. zawarła z Prime Bit Investments S.A. umowę dotyczącą wyprodukowania oraz udostępnienia algorytmów tradingowych, stanowiących bazę technologiczną dla dalszego rozwoju oprogramowania. Zgodnie z postanowieniami umowy, Algo Trade AI sp. z o.o. za 4 000 000,00 zł uzyskała udział w wysokości 50% w korzyściach ekonomicznych związanych z algorytmami, w szczególności w dochodach/zyskach generowanych z ich komercjalizacji oraz udzielanych licencji. Umowa przewiduje również kwartalny mechanizm rozliczeń pomiędzy stronami. Na bazie pozyskanego silnika algorytmicznego Algo Trade AI sp. z o.o. rozwija własne oprogramowanie, które znajduje się na wczesnym etapie komercjalizacji i jest stale rozbudowywane. Przed rozpoczęciem działań komercyjnych rozwiązania były testowane przez wiele miesięcy w warunkach operacyjnych, a dalsze prace obejmują rozwój technologiczny, optymalizację algorytmów oraz skalowanie modelu biznesowego. Zarząd rozpoznaje ryzyka związane z dotychczasowymi rozliczeniami i księgowaniami dotyczącymi Prime Bit Investments S.A.; na dzień sporządzenia sprawozdania ryzyka te nie wpływają jednak na możliwość prowadzenia działalności przez Algo Trade AI sp. z o.o. ani na korzystanie z dostarczonego i rozwijanego oprogramowania. Zarząd monitoruje ten obszar oraz podejmuje działania mające na celu zapewnienie prawidłowej dokumentacji i rozliczeń pomiędzy podmiotami.

Prime Bit Investments S.A. - zaliczka warunkowa:

Spółka wpłaciła zaliczkę na poczet zakupu pakietu akcji Prime Bit Games S.A. Warunkiem jest osiągnięcie określonego kursu akcji Prime Bit Games S.A. na NewConnect. Zarząd rozpoznaje ryzyka związane z dotychczasowymi rozliczeniami i księgowaniami dotyczącymi Prime Bit Investments S.A. Zarząd monitoruje ten obszar oraz podejmuje działania mające na celu zagwarantowanie zakupu pakietu akcji i zapewnienie prawidłowego rozliczenia transakcji.

Nota nr 60: Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału podstawowego wg KRS

	Nazwa spółki	Siedziba spółki	Udział % w kapitale podstawowym	Kapitał podstawowy
1.	Mensa Magna S.A.	ul. Stanisława Moniuszki 8, 35-015 Rzeszów	45,77%	110 844,70 zł
2.	Prime Bit Games S.A.	ul. Stanisława Moniuszki 8, 35-015 Rzeszów	29,48%	1 292 282,30 zł
3.	Algo Trade sp. z o.o.	ul. Stanisława Moniuszki 8, 35-015 Rzeszów	90,00%	1 000 000,00 zł

Nota nr 61: Zwolnienia lub wyłączenia z konsolidacji. Dla jednostek niesporządzających skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacje o jednostkach wyłączonych z konsolidacji

a) Podstawa prawna wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji:

Nie dotyczy

Nota nr 62: Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna

Nie dotyczy.

Nota nr 63: Informacje o 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 wyżej

Nie dotyczy.

DODATKOWE INFORMACJE

Nota nr 64: Zbycie akcji własnych

Nie dotyczy.

Nota nr 65: Umorzenie akcji własnych

Nie dotyczy.

Nota nr 66: Występowanie niepewności co do możliwości kontynuowania działalności

Zarząd identyfikuje zagrożenie dla kontynuacji działalności w związku z posiadanymi zobowiązaniami i brakiem możliwości szybkiego wyjścia z inwestycji. Spółka planuje poprawienie płynności poprzez emisję akcji serii I. Opis procesu podwyższenia kapitału oraz aktualnego stanu obejmowania akcji jest przedstawiony w notcie nr 67.

Nota nr 67: Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji finansowej, majątkowej oraz wynik finansowy jednostki

Na dzień bilansowy Spółka wykazywała niski poziom środków pieniężnych znacznie poniżej bieżących zobowiązań. Zarząd ocenia, że sytuacja ta ma charakter przejściowy i wpływa na zasadność przyjęcia założenia kontynuacji działalności. Spółka finansuje się w dużej mierze z wpłat na poczet nowych emisji akcji, które to wpłaty w przeważającej części przekazuje na poczet działań inwestycyjnych zgodnie z jej polityką inwestycyjną. Uchwałą z dnia 31.03.2026 Spółka uchwaliła podwyższenie kapitału zakładowego o nominalną kwotę nie mniejszą niż 100 000,00 PLN i nie większą niż 2 000 000,00 PLN poprzez emisję akcji serii I. Do końca roku 2026 Zarząd planuje uzyskać wpływy z emisji akcji serii I w kwocie co najmniej 20 000 000,00 PLN. Na moment sporządzania niniejszego sprawozdania Spółka podpisała umowy na objęcie akcji serii I w kwocie 600 000,00 PLN, na poczet których otrzymała 400 000,00 PLN. Tym samym Spółka monitoruje bieżącą płynność oraz podejmuje działania zmierzające do zapewnienia terminowej obsługi zobowiązań.

Jednostka jako ASI dąży do osiągnięcia celu inwestycyjnego poprzez nabywanie i obejmowanie akcji, udziałów w spółkach kapitałowych oraz przystępowanie do spółek osobowych w charakterze wspólnika. Będą to spółki na wczesnym oraz zaawansowanym etapie rozwoju. W przypadku spółek na wczesnym etapie rozwoju, inwestycje dokonywane będą w podmioty posiadające innowacyjne produkty, technologie, know-how, lub inne aktywa, często niematerialne, które dają perspektywę komercjalizacji na szeroką skalę. W przypadku spółek na zaawansowanym etapie rozwoju, ASI inwestuje w podmioty, które posiadają potencjał rozwoju swojej działalności pod względem technologicznym lub organizacyjnym w taki sposób, że może ona znacznie zwiększyć wartość danego podmiotu.

Celem inwestycyjnym ASI jest wzrost wartości aktywów ASI w wyniku wzrostu wartości lokat, jednak ze względu na poniżej wymienione ryzyka ASI nie gwarantuje osiągnięcia celu inwestycyjnego.

RYZYKA I ZAGROŻENIA, NA JAKIE JEST NARAŻONA JEDNOSTKA

Ryzyko związane z inwestowaniem w niepubliczne papiery wartościowe

Spółka opiera swoją działalność między innymi na inwestowaniu środków pieniężnych w udziały lub akcje emitowane m.in. przez niepubliczne przedsiębiorstwa oraz na dokonywaniu transakcji wyjścia z dokonywanych inwestycji. Strategia Prime ASI zakłada zamknięcie projektów inwestycyjnych poprzez upublicznienie posiadanych podmiotów na rynku regulowanym lub alternatywnym systemie obrotu lub sprzedaż ich przed upublicznieniem. W związku z tym istnieje ryzyko, iż do momentu upublicznienia spółki portfelowej w przypadku nagłej konieczności zbycia znacznej ilości nabytych udziałów bądź akcji ich wycena może znacznie odbiegać od wyceny, która mogłaby być osiągnięta na aktywnym rynku zorganizowanym, a także że zbycie walorów w zakładanym terminie może być niemożliwe ze względu na niemożność szybkiego znalezienia inwestora, co może spowodować wydłużeniem okresu lub niemożnością wyjścia z inwestycji. Wpływy ze sprzedaży udziałów lub akcji przedsiębiorstw niepublicznych mogą być niższe niż w przypadku akcji spółek publicznych. Spółka stara się ograniczyć ryzyko związane z inwestycjami w niepubliczne papiery wartościowe tworząc strukturę inwestycyjną pozwalającą na alternatywne wyjścia z inwestycji, takie jak sprzedaż udziałów inwestorowi zewnętrznemu, sprzedaż udziałów spółce celem umorzenia oraz sprzedaż udziałów innemu akcjonariuszowi tej samej spółki.

Ryzyko związane z koniunkturą na rynku kapitałowym

Działalność Prime ASI jest ściśle powiązana z rynkiem kapitałowym oraz panującą na nim koniunkturą. Sytuacja na rynku tym wpływa zarówno na wycenę podmiotów notowanych na rynku regulowanym oraz alternatywnym jak i na wartość posiadanego przez Spółkę portfela inwestycyjnego. Koniunktura na rynku kapitałowym ma również istotny wpływ na wartość uzyskanych przez Prime ASI przychodów w momencie zamykania projektów inwestycyjnych oraz na możliwość pozyskania finansowania przez Prime ASI. Sytuacja na rynku kapitałowym podlega ciągłym wahaniom koniunkturalnym, w cyklu następujących po sobie długoterminowych faz wzrostu (hossy) oraz faz spadku (bessa). Osłabienie koniunktury na rynku kapitałowym może wpłynąć na pogorszenie perspektyw wyjścia Emitenta z dokonanych w poprzednich okresach inwestycji, w szczególności poprzez obniżenie możliwej do uzyskania ceny za przeznaczone do sprzedaży aktywa bądź odroczenie terminu wyjścia z inwestycji, przez co sytuacja finansowa Spółki może ulec pogorszeniu. Spółka nie ma wpływu na przedmiotowe ryzyko, ale będzie starać się je minimalizować poprzez niezamrażanie wszystkich posiadanych środków pieniężnych w projektach inwestycyjnych, aby w przypadku pogorszenia koniunktury na rynku kapitałowym miała możliwość nabywania udziałów/akcji spółek przy niskiej wycenie.

Ryzyko związane z wykreśleniem Emitenta z rejestru spółek zarządzających ASI

W związku ze zmianą ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, która weszła w życie w dniu 4 czerwca 2016 r., której celem było wdrożenie do przepisów krajowych prawa unijnego, zaostreniu uległy zasady w przedmiocie funkcjonowania podmiotów zarządzających funduszami inwestycyjnymi. W świetle art. 3 ust. 1 ustawy fundusz inwestycyjny jest osobą prawną, której wyłącznym przedmiotem działalności jest lokowanie środków pieniężnych zebranych w drodze publicznego, a w przypadkach określonych w ustawie również niepublicznego, proponowania nabycia jednostek uczestnictwa albo certyfikatów inwestycyjnych, w określone w ustawie papiery wartościowe, instrumenty rynku pieniężnego i inne prawa majątkowe. Fundusz inwestycyjny może prowadzić działalność jako fundusz inwestycyjny otwarty lub alternatywny fundusz inwestycyjny. Stosownie zaś do treści art. 8a ustawy alternatywną spółką inwestycyjną jest alternatywny fundusz inwestycyjny, innym niż alternatywny fundusz inwestycyjny: specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty albo fundusz inwestycyjny zamknięty. Alternatywna spółka inwestycyjna może prowadzić działalność w formie: spółki kapitałowej, w tym spółki europejskiej, a także spółki komandytowej albo spółki komandytowo-akcyjnej, w których jedywnym komplementariuszem jest spółka kapitałowa, w tym spółka europejska. Wyłącznym przedmiotem działalności alternatywnej spółki inwestycyjnej, z zastrzeżeniem wyjątków określonych w ustawie, jest zbieranie aktywów od wielu inwestorów w celu ich lokowania w interesie tych inwestorów zgodnie z określoną polityką inwestycyjną. Spółka może prowadzić działalność inwestycyjną jako alternatywna spółka inwestycyjna pod warunkiem wpisania do rejestru zarządzających ASI. W przypadku rezygnacji bądź wykreślenia Spółki z Rejestru, konieczne będzie zaprzestanie prowadzenia przedmiotowej działalności przez Spółkę.

Ryzyko związane z rozwojem branż spółek portfelowych

Realizacja przyjętej przez Spółkę strategii rozwoju polega na inwestowaniu posiadanych środków finansowych w akcje lub udziały podmiotów (zarówno niepublicznych jak i posiadających statusu spółki publicznej), w szczególności działających w branżach o dużym potencjale wzrostu. W związku ze specyfiką prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, wyniki finansowe Spółki uzależnione są od wartości spółek portfelowych w momencie wyjścia. W przypadku nietryfnych oszacowań co do perspektyw wzrostu poszczególnych branż, pogorszenia lub załamania koniunktury, pojawienia się silnej konkurencji w branżach w których działają spółki portfelowe Emitenta oraz opóźnień w zakresie realizacji założonych strategii spółek portfelowych w zakresie komercjalizacji innowacyjnych technologii, ich wyniki finansowe mogą ulec pogorszeniu. Ewentualna realizacja przedmiotowego scenariusza może wpłynąć na obniżenie wyceny posiadanych przez Prime ASI papierów wartościowych. W związku z powyższym decyzja o wyjściu z inwestycji może zostać odroczone w czasie, a ewentualne sfinalizowanie transakcji może skutkować pozyskaniem środków o wartości niższej niż pierwotnie zakładano. Spółka stara się minimalizować powyższe ryzyko poprzez bieżące śledzenie i analizę sytuacji w poszczególnych branżach.

Ryzyko związane z opóźnieniem lub odmową wprowadzenia spółek portfelowych na rynek regulowany lub do alternatywnego systemu obrotu

Strategia Prime ASI w głównej mierze zakłada wyjście z inwestycji poprzez upublicznienie posiadanych podmiotów na rynku regulowanym lub w alternatywnym systemie obrotu. Na proces upublicznienia tych podmiotów o skutecznosc jego przeprowadzenia w istotny sposób wpływa, niezależnie od Spółki, postawa organów zarządzających i nadzorczych spółek portfelowych, względy formalno-prawne, a przede wszystkim możliwość odmowy przez Zarząd Giełdy dopuszczenia lub wprowadzenia instrumentów finansowych tych spółek do obrotu giełdowego. W związku z powyższym istnieje ryzyko, że przyjęta strategia inwestycyjna ulegnie zmianie oraz wydłuży się okres wyjścia z dokonanej uprzednio inwestycji, co może mieć negatywny wpływ na działalność oraz sytuację finansową Spółki i pogorszenie wyników finansowych. Emitent minimalizuje ryzyko związane z odstąpieniem organów zarządzających i nadzorczych spółek portfelowych od procesu upublicznienia poprzez zawieranie w umowach inwestycyjnych stosownych zapisów obligujących Spółki portfelowe do wprowadzenia swoich instrumentów do ASO. Jednocześnie Emitent stara się uwzględnić w swojej strategii alternatywne sposoby zakończenia projektów inwestycyjnych.

Ryzyko związane z sytuacją makroekonomiczną Polski

Rozwój Spółki jest ściśle skorelowany z ogólną sytuacją gospodarczą Polski, na terenie której Spółka działa i będącej jednocześnie głównym rejonem aktywności gospodarczej spółek portfelowych. Do głównych czynników o charakterze ogólnogospodarczym, wpływających na działalność Prime ASI oraz jej spółki portfelowe, zaliczyć można m.in.: tempo wzrostu PKB w Polsce i na świecie, poziom stóp procentowych, poziom inflacji, poziom bezrobocia, poziom inwestycji podmiotów gospodarczych, stopień zadłużenia jednostek gospodarczych i gospodarstw domowych. Wpływ polityki monetarnej jak i fiskalnej ma również istotne znaczenie na prowadzoną przez Emitenta działalność. Istnieje ryzyko, że spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego, spadek poziomu inwestycji przedsiębiorstw czy wzrost zadłużenia jednostek gospodarczych może mieć negatywny wpływ na działalność oraz sytuację finansową Spółki poprzez obniżenie zapotrzebowania na inwestycje Spółki, co w konsekwencji może przełożyć się na pogorszenie wyników finansowych Emitenta i jego spółek portfelowych.

Ryzyko związane z interpretacją przepisów podatkowych

Prime ASI podobnie jak wszystkie podmioty gospodarcze, jest narażony na nieprecyzyjne zapisy w uregulowaniach prawno-podatkowych, które mogą spowodować powstanie rozbieżności interpretacyjnych, w szczególności w odniesieniu do operacji związanych z podatkiem dochodowym, podatkiem od czynności cywilnoprawnych i podatkiem VAT w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności. W związku z powyższym istnieje ryzyko, iż mimo stosowania aktualnych standardów rachunkowości, interpretacja urzędu skarbowego odpowiedniego dla siedziby Spółki może różnić się od przyjętej przez Spółkę, co w konsekwencji może wpłynąć na nałożenie na nią kary finansowej, która może mieć istotny negatywny wpływ na wyniki finansowe Prime ASI.

Ryzyko związane z wojną na Ukrainie

Tocząca się obecnie wojna rosyjsko – ukraińska ma istotny wpływ na gospodarkę polską i globalną. Najistotniejszymi z punktu widzenia Spółki skutkami wojny na Ukrainie są:

- spowolnienie tempa wzrostu gospodarczego,
- osłabienie polskiej waluty,
- wzrost awersji do ryzyka,
- inflacja,
- wzrost stóp procentowych,
- wzrost cen energii,
- Zaburzenia w łańcuchu dostaw,
- potencjalne nadzwyczajne zmiany przepisów prawa.

Spółka wskazuje, że nie prowadzi działalności, ani nie posiada inwestycji w Rosji lub na Ukrainie. Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na Ukrainie i w Rosji na sytuację finansową Spółki.

Nota nr 68: Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny

Nie dotyczy.

Nota nr 69: Charakterystyka instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	Charakterystyka (Ilość)	Wartość bilansowa	Warunki i terminy wpływające na przyszłe przepływy pieniężne
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu			
-akcje / udziały			
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			
-akcje / udziały		2 207 230,00	
-zaliczka na zakup akcji, w tym		1 050 000,00	
warunkowa dla Prime Bit investments S.A. na zakup akcji Prime Bit Games S.A.		1 050 000,00	
Pożyczki udzielone i należności własne		4 024 077,92	
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności			
Środki pieniężne	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	697,59	
Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym:		0,00	
- instrumenty pochodne		0,00	
Inne zobowiązania finansowe	Otrzymane wpłaty od akcjonariuszy na poczet planowanego podwyższenia kapitału	1 636 050,00	

Nota nr 70: Wartość bilansowa instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej

Aktywa przeznaczone do obrotu oraz aktywa przeznaczone do sprzedaży wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej.

Wartość godziwą papierów wartościowych notowanych na aktywnych rynkach, np. GPW bądź NewConnect, ustala się na podstawie notowań giełdowych.

W przypadku braku istnienia aktywnego rynku, wartość godziwą ustala się stosując możliwe obiektywne techniki wyceny. Opierają się one na analizie niedawno przeprowadzonych transakcji rynkowych, wycenianych w taki sam bądź podobny składnik aktywów finansowych. Jeżeli nie można ustalić transakcji porównawczych, Spółka stosuje inne metody uzgadniania wartości godziwej, m.i. posługując się metodą zdyskontowanych przepływów.

Gdy Spółka nie jest w stanie w bardziej obiektywny i tym samym wiarygodny sposób określić wartość godziwą aktywa finansowego nietowanego na aktywnych rynkach, wycenia je według ceny nabycia, skorygowanej w razie konieczności o odpisy z tytułu utraty wartości.

Wyszczególnienie	Wartość bilansowa	Skutki przeszacowania odnoszone na przychody/koszty finansowe	Skutki przeszacowania odnoszone na kapitał z aktualizacji wyceny
Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		x	
-akcje / udziały	0,00		
-zaliczka na zakup akcji	0,00		
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży			x
-akcje / udziały	2 207 230,00		
-zaliczka na zakup akcji	1 050 000,00		

Nota nr 71: Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny w zakresie instrumentów finansowych

Wyszczególnienie	
Wartość brutto	
B.Z. 31.12.2024	2 553 142,00
Zmniejszenia w tym:	-2 553 142,00
- korekta na wynik z lat poprzednich	-2 553 142,00
Zwiększenia w tym:	0,00
B.Z. 31.12.2025	0,00

Nota nr 72: Zestawienie odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości aktywów finansowych

Wyszczególnienie	01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.	01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.
Odwrocenie uprzednio dokonanych odpisów aktualizujących	0,00	0,00
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ze zmianami wartości godziwej ujmowanymi w kapitale z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
Pożyczki udzielone i należności własne	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości	0,00	643 510,72
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, ze zmianami wartości godziwej ujmowanymi w kapitale z aktualizacji wyceny	0,00	643 510,72
Pożyczki udzielone i należności własne	0,00	0,00
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	0,00	0,00

Nota nr 73: Brak możliwości ustalenia wartości godziwej

Nie dotyczy.

Nota nr 74: Transakcje, w wyniku których aktywa finansowe przekształcone zostały w papiery wartościowe lub umowy odkupu

Nie dotyczy.

Nota nr 75: Pozostałe zagadnienia wymienione w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994

Zagadnienia takie nie występują.

Miejscowość: Rzeszów
Data: 12 czerwiec 2026r.

Michał Ręczkiewicz
Prezes Zarządu

Sprawozdanie sporządził: Elisabeth Pedzik