



PLOT TWIST
Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
01-01-2023 do 31-12-2023

Kraków 27-03-2024

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. Informacja o Spółce**

a) **PLOT TWIST Spółka Akcyjna** z siedzibą w Krakowie, ul. Św. Krzyża 11, powstała w wyniku przekształcenia ze spółki **PLOT TWIST Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** na mocy Uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 28-12-2020.

Spółka akcyjna została wpisana do KRS w dniu 02-02-2021 otrzymując numer **KRS 0000881326**.

Podmiot powstał dnia **27-02-2013** r. na podstawie aktu notarialnego rep. 271/2013 zawiązującego spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z kapitałem założycielskim 5 000 zł, następnie kapitał został podniesiony do 10 000 w roku 2014. W dniu 30-09-2020 kapitał został podniesiony do 1 010 000 zł, dzielił się na 20 200 udziałów, po 50 zł każdy. Kapitał założycielski został pokryty przez wkład pieniężny. Po zmianie formy prawnej (po dniu bilansowym) kapitał zakładowy o wartości 1 010 000,00 zł dzielił się na 10 100 000 akcji o wartości 0,10 zł każda. Na dzień sporządzania sprawozdania kapitał zakładowy Spółki wynosi 1 374 447,60 PLN (słownie: jeden milion trzysta siedemdziesiąt cztery tysiące czterysta czterdzieści siedem złotych) i dzieli się na:

- 10.100.000 (słownie: dziesięć milionów sto tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 zł każda,
- 1.257.861 (słownie: jeden milion dwieście pięćdziesiąt siedem tysięcy osiemset sześćdziesiąt jeden) akcji zwykłych na okaziciela serii C, o wartości nominalnej 0,10 zł,
- 503.145 (słownie: pięćset trzy tysiące sto czterdzieści pięć) akcji zwykłych na okaziciela serii D, o wartości nominalnej 0,10 zł,
- 1.176.470 (słownie: jeden milion sto siedemdziesiąt sześć tysięcy czterysta siedemdziesiąt) akcji zwykłych na okaziciela serii E, o wartości nominalnej 0,10 zł.
- 70.700 (słownie: siedemdziesiąt tysięcy siedemset) akcji zwykłych na okaziciela serii B, o wartości nominalnej 0,10 zł,

b) Pierwotnie **PLOT TWIST Sp. z o.o.** zarejestrowana była w Rejestrze Sądowym pod numerem **0000476939**. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu **12-09-2013** r.

c) Pozostałe numery podatkowy i statystyczny to NIP: **6762468360** REGON: **122942800**. Numery te nie uległy zmianie w wyniku zmiany formy prawnej na spółkę akcyjną.

d) Podstawowy przedmiot działalności:

58.21.Z Działalność wydawnicza w zakresie gier komputerowych

Ponadto Spółka może świadczyć działalność:

- przetwarzania danych, zarządzania stronami internetowymi (hosting)
- związaną z dystrybucją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych
- usługową w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
- związaną z oprogramowaniem
- związaną z doradztwem w zakresie informatyki
- portali internetowych

- badań naukowych i prac rozwojowych w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
 - pośrednictwa w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (Internet)
 - w zakresie specjalistycznego projektowania
- e) Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej:
Skład Zarządu na dzień 31-12-2023 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania przedstawiał się następująco:
- Paweł Czapla** – Prezes Zarządu
 - Magdalena Kojder** – Wiceprezes Zarządu
 - Bartłomiej Lesiakowski** – Członek Zarządu
- W trakcie roku 2023 oraz w okresie od zakończenia roku do sporządzenia sprawozdania skład zarządu nie uległ zmianie.
- Skład Rady Nadzorczej na dzień 31-12-2023 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania przedstawiał się następująco:
- Dominik Duży** – Przewodniczący Rady Nadzorczej
 - Piotr Frączek** – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
 - Weronika Wawrzeń** – Członek Rady Nadzorczej
 - Łukasz Biegun** – Członek Rady Nadzorczej
 - Grzegorz Banaś** – Członek Rady Nadzorczej
- W I kwartale 2023 miała miejsce zmiana w Radzie Nadzorczej, w miejsce Andrzeja Bałagi wszedł Grzegorz Banaś. Zgodnie z uchwałą z dn. 28.09.23 Łukasz Biegun zrezygnował z pełnienia funkcji Przewodniczącego RN, Wiceprzewodniczącym został Piotr Frączek, Przewodniczącym jest Dominik Duży.
- f) W dniu 30-09-2020 spółka na podstawie Aktu Notarialnego podjęła decyzję o zmianie firmy. Wcześniejsza nazwa: „Awesome Industries” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Obecna nazwa: PLOT TWIST Spółka Akcyjna
Zmiana firmy została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26-10-2020 (wówczas jeszcze z poprzednią formą prawną).

2. Wskazanie czasu trwania Spółki, jeżeli jest oznaczony

Czas trwania PLOT TWIST Spółka Akcyjna nie jest oznaczony.

3. Wskazanie okresów, za które prezentowane jest sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Dane wykazane w bilansie zawierają okres 01-01-2023 do 31-12-2023 oraz dane 01-01-2022 do 31-12-2022. Rachunek zysków i strat zawiera okres 01-01-2023 do 31-12-2023 oraz dane porównawcze za okres 01-01-2022 do 31-12-2022. Dane finansowe są wyrażone w złotych. W sprawozdaniu zostały wykazane dane porównawcze i dane przekształcone, gdyż sprawozdanie zawiera dane po połączeniu spółek, które miało miejsce w grudniu 2023.

4. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe i dane porównywalne zawierają dane łączne – jeżeli w skład przedsiębiorstwa Spółki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Prezentowane sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych, gdyż Spółka nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w ciągu co najmniej 12 kolejnych miesięcy od dnia bilansowego.

W maju 2022 roku Spółka zawarł umowę licencyjną z Microsoft Corporation, na mocy której gra „The Last Case of Benedict Fox” jest dostępna na platformie Xbox w ramach subskrypcji Game Pass na konsole Xbox One i Xbox Series X|S oraz PC w dniu swojej premiery. Spółka za wydanie gry na platformie otrzymała jednorazowo wynagrodzenie pozwalające na pokrycie jej bieżących potrzeb na najbliższe lata, to jest potrzeb w okresie przekraczającym 12 miesięcy od dnia Sprawozdania. Premiera gry The Last Case of Benedict Fox na platformę PlayStation odbyła się w marcu 2024, w związku z tym spółka spodziewa się kolejnych przychodów. Niewykorzystane środki finansowe z przychodów z platformy Xbox oraz spodziewane przychody z platformy PlayStation są podstawą do tego, iż Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania, bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w czasie którego nastąpiło połączenie spółek – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.

Połączenie nastąpiło metodą łączenia udziałów.

7. Wskazanie, czy Spółka jest jednostką dominującą lub znaczącym inwestorem oraz czy sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej.

Spółka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej i nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania.

8. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego.

Spółka przyjęła rok obrotowych jako 12 kolejno następujących po sobie miesięcy zakończonych 31 grudnia każdego roku. w związku z tym spółka sporządza bilans na dzień 31 grudnia oraz rachunek zysków i strat za 12 miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia. Rok podatkowy jest tożsamy z rokiem obrotowym. Na dzień bilansowy koszty działalności ewidencjonuje się w zespole kosztów rodzajowych w ramach obowiązków sprawozdawczych spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o Rachunkowości.

A. Wycena i prezentacja aktywów i pasywów spółki oraz ustalanie wyniku finansowego

A.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków przeznaczonych na nabycie składnika aktywów oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do używania.

Wartości niematerialne i prawne wykorzystywane przez Spółkę w działalności operacyjnej podlegają amortyzacji metodą liniową. Amortyzacja rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do używania. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10.000 zł, amortyzuje się jednorazowo.

A2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację pomniejszone o dokonane odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu utraty ich wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę wydatków poniesionych z tytułu nabycia, rozbudowy i/lub modernizacji oraz koszty finansowania zewnętrznego do momentu oddania aktywa do używania. Rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową, przy ustaleniu stawek amortyzacyjnych stosuje się przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wydatki poniesione na remonty, które powodują ulepszenie lub przedłużenie użytkowania środka trwałego podlegają kapitalizacji. w przeciwnym razie są ujmowane jako koszty w momencie poniesienia.

Urządzenia zapasowe, które nie są bezpośrednio wykorzystywane w działalności spółki, lecz stanowią zabezpieczenie jej działalności operacyjnej są wykazywane w rzeczowych aktywach trwałych. Okres ekonomicznego użytkowania jest ustalany oddzielnie od okresu użytkowania środka zabezpieczanego. Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie do używania. Rzeczowe aktywa trwałe o jednostkowej wartości początkowej nie większej niż 10.000 zł, amortyzuje się jednorazowo lub wpisuje bezpośrednio w rachunku zysku i strat w miesiącu rozpoczęcia użytkowania. Wydatki ponoszone na wytworzenie rzeczowych aktywów trwałych do momentu przyjęcia do użytkowania prezentowane są jako środki trwałe w budowie.

A.3. Instrumenty finansowe

Spółka stosuje Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych. Udziały w jednostkach zależnych są wyceniane w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

A.4. Umowy leasingu

Spółka spełnia warunki opisane w Art. 3 Ust. 6 Ustawy o rachunkowości, w związku z tym stosuje zasady określone w przepisach podatkowych.

A.5. Zbycie, przegląd stawek amortyzacyjnych i utrata wartości aktywów trwałych

W przypadku zbycia aktywów trwałych zyski i straty ustala się poprzez porównanie wpływów ze zbycia z wartością bilansową. Na koniec każdego roku stawki amortyzacyjne podlegają weryfikacji. Na każdy dzień bilansowy spółka dokonuje przeglądu aktywów trwałych pod kątem realizacji ich wartości bilansowej. Jeżeli wystąpią przesłanki wskazujące na to, że przyszłe korzyści ekonomiczne zrealizowane przez dany składnik aktywów trwałych będą niższe niż ich wartość bilansowa wówczas spółka przeprowadza test na utratę wartości. Ewentualny odpis z tytułu utraty wartości znajduje odzwierciedlenie w księgach bieżącego okresu i obciąża pozostałe koszty operacyjne, jeżeli dotyczy niefinansowych aktywów trwałych lub koszty finansowe, jeżeli dotyczy finansowych aktywów trwałych.

A.6. Zapasy

Towary i materiały wycenia się w cenie zakupu, koszty zakupu odnosi się w ciężar kosztów bezpośrednio po ich poniesieniu. Na dzień bilansowy spółka ustala stan niewykorzystanych materiałów dokonuje jego wyceny oraz koryguje koszty o wartość tego stanu uwzględniając bilans otwarcia. Wycena zapasów produkcji w toku dotyczącej wynagrodzeń jest opisana w A. 13. Półprodukty i produkty w toku na dzień bilansowy wyceniono w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia. Przy wycenie produktów gotowych spółka stosuje art. 34 ust. 3 uor. Spółka w pierwszym etapie tworzenia produktu (gry) ustala platformy na których będzie tworzona gra, w przypadku tworzenia jednocześnie gry na kilka platform, jeśli nie da się rozdzielić produkcji na osobne platformy, koszty księgowane są na wspólnym koncie analitycznym produkcji w toku i aktywowane w odniesieniu do przychodów wszystkich platform po premierze. Produkty (gry), które decyzją spółką będą tworzone w odrębnych etapach na poszczególne platformy, w taki sposób, w którym zostanie utworzony zespół twórców działający w obrębie różnych platform (lub etapy na poszczególne platformy będą rozdzielone w czasie) będą rozdzielane na osobne konta analityczne i aktywowane zgodnie z przychodami z poszczególnych platform po premierze na każdej z platform.

A.7. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe oraz pozostałe należności prezentuje się przy początkowym ujęciu według kwoty wymaganej zapłaty przy zachowaniu zasady ostrożności. Następnie pomniejsza się je o odpisy aktualizujące wartość. W każdym przypadku należności przeterminowanej wartość odpisu aktualizującego podejmowane są indywidualnie po dokładnej analizie. W przypadku należności przeterminowanej, co do której kontrahent informuje o spółkę o zatrzymaniu części należności na podatek u źródła rozliczenie szczegółowa analiza następuje po otrzymaniu oficjalnej rocznej informacji podatkowej

dotyczącej rozliczonego podatku i źródła. Wysokość odpisu aktualizującego stanowi różnicę pomiędzy wartością należności w księgach a wartością spodziewanych przepływów pieniężnych. Kwotę odpisu aktualizującego prezentuje się jako pomniejszenie należności w bilansie oraz drugostronnie w pozostałych kosztach operacyjnych. Należności handlowe i pozostałe należności o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy ujmuje się jako aktywa trwałe. Należności handlowe i pozostałe należności o terminie wymagalności do 12 miesięcy ujmuje się jako aktywa obrotowe.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano wcześniej odpisu aktualizującego wartość należności, równowartość całości lub odpowiedniej części dokonanego odpisu aktualizującego zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

A.8. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, depozyty bankowe płatne na żądanie, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i pierwotnym terminie wymagalności do 3 miesięcy.

A.9. Kapitał podstawowy, kapitał rezerwowy i kapitał zapasowy

Kapitał własny dzieli się na: kapitał podstawowy, kapitał zapasowy, wynik finansowy netto okresu sprawozdawczego (strata lub zysk), niepodzielony wynik finansowy lat ubiegłych (strata lub zysk), kapitał rezerwowy. Kapitał zapasowy tworzony jest w wyniku decyzji wspólników. Wpłaty na kapitał akcyjny do czasu rejestracji prezentowane są w kapitale rezerwowym. Wypłata dywidendy na rzecz wspólników Spółki ujmowana jest jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym dywidenda zostaje zatwierdzona przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy.

A.10. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Spółka uznaje za zobowiązania handlowe kwoty, które nie zostałyby jeszcze zafakturowane a których wartość określana jest na podstawie szacunków.

A.11. Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek ujmuje się w wysokości skorygowanej ceny nabycia przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych, chyba że Spółka posiada bezwarunkowe prawo do odroczenia spłaty zobowiązania o co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bieżącym prezentowane są w zobowiązaniach krótkoterminowych.

A.12. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

Podatek dochodowy prezentowany w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący i podatek odroczony za bieżący okres. Podatek ujmuje się w rachunku zysków i strat, z wyłączeniem sytuacji, w których związany jest on bezpośrednio z pozycjami prezentowanymi w kapitale własnym.

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych.

Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości w odniesieniu do różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową. Jeżeli jednak podatek odroczony powstał w wyniku początkowego rozpoznania aktywa lub zobowiązania w transakcji innej niż połączenie jednostek, które w czasie transakcji nie wpływa na wynik księgowy ani podstawę opodatkowania, wówczas podatek odroczony nie jest ewidencjonowany.

Podstawa opodatkowania różni się od księgowego zysku/straty netto w związku z występowaniem przychodów przejściowo lub stale niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo lub stale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

A.13. Świadczenia pracownicze

Wynagrodzenia

Wynagrodzenia obejmują kwoty należne lub wypłacone pracownikom, w związku ze świadczoną na rzecz spółki pracą. Wynagrodzenie wypłacane po okresie zatrudnienia, takie jak ekwiwalent za urlop oraz odprawa z tytułu przepracowanego okresu (w przypadku zwolnienia pracownika z obowiązku świadczenia pracy), ujmowane są w miesiącu, w którym spółka powzięła wiedzę o obowiązku wypłaty. Wynagrodzenia odnoszące się bezpośrednio do produktu, którego przychód przewiduje się w przyszłych okresach ujmowane są bezpośrednio jako produkcja w toku. Składki wpłacane w ramach programów świadczeń emerytalnych obciążają rachunek zysków i strat w okresie, którego dotyczą. Zobowiązanie z tytułu premii mają charakter krótkoterminowy, tj. do 12 miesięcy i są prezentowane w zobowiązaniach z tytułu wynagrodzeń.

A.14. Rezerwy

Rezerwy są tworzone w sytuacji, gdy:

- 1) Spółka ma obowiązek prawny,
- 2) Spółka ma obowiązek zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- 3) jest prawdopodobne, że w wyniku wypełnienia tego obowiązku nastąpi wypływ środków pieniężnych ze spółki, oraz
- 4) kwota może być wiarygodnie oszacowana.

Spółka nie tworzy rezerw na przyszłe straty z tytułu działalności operacyjnej.

A.15. Ujmowanie przychodów ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży usług po odjęciu podatku VAT, opustów i rabatów. Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym usługi były świadczone. Wpłaty otrzymane przed wykonaniem usługi ewidencjonują się w bilansie jako rozliczenia międzyokresowe.

A.16. Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Do pozycji pozostałe koszty i przychody operacyjne spółka zalicza koszty i przychody, związane z działalnością operacyjną, które nie mogą zostać zaklasyfikowane do innych pozycji. w szczególności w pozycji tej będą ujmowane odpisy (oraz ich ewentualne odwrócenie) z tytułu trwałej utraty niefinansowych aktywów trwałych oraz odpisy z tytułu utraty wartości należności handlowych.

A.17. Przychody z tytułu odsetek

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się proporcjonalnie do upływu czasu z uwzględnieniem zaangażowanej kwoty kapitału oraz efektywnej stopy procentowej przez okres zapadalności, pod warunkiem, że istnieje pewność, że Spółka zrealizuje przychód.

A.18. Przychody z tytułu dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w miesiącu, w którym ustalone zostanie prawo spółki do otrzymania płatności.

A.19. Waluty obce

Walutą funkcjonalną spółki jest PLN. Transakcje przeprowadzone w walucie innej niż funkcjonalna wykazuje się po kursie faktycznie zastosowanym. Jeżeli kurs faktycznie zastosowany nie może zostać ustalony wówczas spółka stosuje kurs średni Narodowego Banku Polskiego z dnia poprzedzającego operację gospodarczą. Różnice kursowe prezentowane są w przychodach finansowych lub kosztach finansowych w zależności od wyniku będącego persaldem kont księgowych dotyczących różnic kursowych.

BILANS

Bilans na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Stan na 2023-12-31	Stan na 2022-12-31 porównawcze	Stan na 2022-12-31 przekształcone
	Aktywa	7 972 791,60	5 977 768,50	5 973 800,13
A	+Aktywa trwałe	250 838,00	303 836,00	298 836,00
A.I	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.I.1	+Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
A.I.2	+Wartość firmy	0,00	0,00	0,00
A.I.3	+Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.I.4	+Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.II	+Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00	0,00
A.II.1	+Środki trwałe	0,00	0,00	0,00
A.II.1.A	+grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	0,00
A.II.1.B	+budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00
A.II.1.C	+urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00
A.II.1.D	+środki transportu	0,00	0,00	0,00
A.II.1.E	+inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00
A.II.2	+Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.II.3	+Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
A.III	+Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
A.III.1	+Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
A.III.2	+Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A.III.3	+Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
A.IV	+Inwestycje długoterminowe	0,00	5 000,00	0,00
A.IV.1	+Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
A.IV.2	+Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
A.IV.3	+Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	5 000,00	0,00
A.IV.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	5 000,00	0,00
A.IV.3.A.1	+ - udziały lub akcje	0,00	5 000,00	0,00
A.IV.3.A.2	+ - inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A.3	+ - udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.A.4	+ - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B	+w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.1	+ - udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.2	+ - inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.3	+ - udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.B.4	+ - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.1	+ - udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.2	+ - inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.3	+ - udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
A.IV.3.C.4	+ - inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
A.IV.4	+Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

Numer	Opis	Stan na 2023-12-31	Stan na 2022-12-31 porównawcze	Stan na 2022-12-31 przekształcone
A.V	+Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 838,00	298 836,00	298 836,00
A.V.1	+Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	250 838,00	298 836,00	298 836,00
A.V.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B	+Aktywa obrotowe	7 721 953,60	5 673 932,50	5 674 964,13
B.I	+Zapasy	2 223 974,70	4 867 676,01	4 867 676,01
B.I.1	+Materiały	0,00	0,00	0,00
B.I.2	+Półprodukty i produkty w toku	2 223 974,70	4 867 676,01	4 867 676,01
B.I.3	+Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
B.I.4	+Towary	0,00	0,00	0,00
B.I.5	+Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
B.II	+Należności krótkoterminowe	669 050,30	224 467,80	224 266,83
B.II.1	+Należności od jednostek powiązanych	0,00	558,97	0,00
B.II.1.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
B.II.1.A.1	+ - do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.1.A.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.1.B	+inne	0,00	558,97	0,00
B.II.2	+Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.II.2.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
B.II.2.A.1	+ - do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.2.A.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.2.B	+inne	0,00	0,00	0,00
B.II.3	+Należności od pozostałych jednostek	669 050,30	223 908,83	224 266,83
B.II.3.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	62 971,69	68 750,83	68 750,83
B.II.3.A.1	+ - do 12 miesięcy	62 971,69	68 750,83	68 750,83
B.II.3.A.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B	+z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	582 078,61	155 158,00	155 516,00
B.II.3.C	+inne	24 000,00	0,00	0,00
B.II.3.D	+dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
B.III	+Inwestycje krótkoterminowe	4 818 339,89	577 171,78	578 404,38
B.III.1	+Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 818 339,89	577 171,78	578 404,38
B.III.1.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.1	+ - udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.2	+ - inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.3	+ - udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.4	+ - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.1	+ - udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.2	+ - inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.3	+ - udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B.4	+ - inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.1.C	+środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 818 339,89	577 171,78	578 404,38
B.III.1.C.1	+ - środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 818 339,89	577 171,78	578 404,38
B.III.1.C.2	+ - inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00
B.III.1.C.3	+ - inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00

Numer	Opis	Stan na 2023-12-31	Stan na 2022-12-31 porównawcze	Stan na 2022-12-31 przekształcone
B.III.2	+Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.IV	+Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10 588,71	4 616,91	4 616,91
C	+Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00
D	+Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
	Pasywa	7 972 791,60	5 977 768,50	5 973 800,13
A	+Kapitał (fundusz) własny	7 545 609,53	5 811 171,05	5 806 956,68
A.I	+Kapitał (fundusz) podstawowy	1 374 447,60	1 303 747,60	1 303 747,60
A.II	+Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4 905 557,25	5 602 216,05	5 602 216,05
A.II.1	+ nadywzka wartości sprzedaży (wartości emisji nej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	4 905 557,25	5 306 250,54	5 306 250,54
A.III	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00
A.III.1	+ z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
A.IV	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym :	607 017,60	577 526,20	577 526,20
A.IV.1	+ tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	577 526,20	577 526,20	577 526,20
A.IV.2	+ na udziały (akcje) własne	29 491,40	0,00	0,00
A.V	+Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 050 574,37	-550 210,44	-343 703,96
A.VI	+Zysk (strata) netto	1 709 161,45	-1 122 108,36	-1 332 829,21
A.VII	+Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B	+Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	427 182,07	166 597,45	166 843,45
B.I	+Rezerwy na zobowiązania	262 394,00	0,00	0,00
B.I.1	+Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochod owego	262 394,00	0,00	0,00
B.I.2	+Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	0,00
B.I.2.A	+ długoterminowa	0,00	0,00	0,00
B.I.2.B	+ krótkoterminowa	0,00	0,00	0,00
B.I.3	+Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00
B.I.3.A	+ długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B	+ krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.II	+Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.II.1	+Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.2	+Wobec pozostałych jednostek, w których jedno stka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.II.3	+Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
B.II.3.A	+kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowy ch	0,00	0,00	0,00
B.II.3.C	+inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.D	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.II.3.E	+inne	0,00	0,00	0,00
B.III	+Zobowiązania krótkoterminowe	164 788,07	166 597,45	166 843,45
B.III.1	+Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności :	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.1	+ do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.A.2	+ powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.1.B	+inne	0,00	0,00	0,00

Numer	Opis	Stan na 2023-12-31	Stan na 2022-12-31 porównawcze	Stan na 2022-12-31 przekształcone
B.III.2	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
B.III.2.A	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
B.III.2.A.1	+ - do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.2.A.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.2.B	+inne	0,00	0,00	0,00
B.III.3	+Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	164 788,07	166 597,45	166 843,45
B.III.3.A	+kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
B.III.3.B	+z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
B.III.3.C	+inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.D	+z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	127 110,06	116 355,45	116 601,45
B.III.3.D.1	+ - do 12 miesięcy	127 110,06	116 355,45	116 601,45
B.III.3.D.2	+ - powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
B.III.3.E	+zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
B.III.3.F	+zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
B.III.3.G	+z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	19 552,00	19 933,23	19 933,23
B.III.3.H	+z tytułu wynagrodzeń	17 788,01	29 510,81	29 510,81
B.III.3.I	+inne	338,00	797,96	797,96
B.III.4	+Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
B.IV	+Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.IV.1	+Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
B.IV.2	+Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.A	+ - długoterminowe	0,00	0,00	0,00
B.IV.2.B	+ - krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 2023-01-01	Za okres 2022-01-01	Za okres 2022-01-01
		... 2023-12-31	... 2022-12-31 porównawcze	... 2022-12-31 przekształcone
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 529 936,07	378 202,13	370 602,13
	- od jednostek powiązanych	0,00	15 600,00	0,00
A.I	+Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 836 349,15	378 202,13	370 602,13
A.II	+Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-6 306 413,08	0,00	0,00
A.III	+Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
A.IV	+Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	1 916 392,70	1 796 220,97	2 609 157,57
B.I	+Amortyzacja	0,00	0,00	0,00
B.II	+Zużycie materiałów i energii	85 369,50	119 853,67	122 725,11
B.III	+Usługi obce	1 564 722,49	1 256 810,51	1 464 405,07
B.IV	+Podatki i opłaty, w tym:	1 324,00	2 613,00	2 798,00
	+/- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
B.V	+Wynagrodzenia	220 058,00	323 480,03	925 765,63
B.VI	+Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	41 545,02	34 810,23	34 810,23
	+/- emerytalne	21 477,68	18 143,88	18 143,88
B.VII	+Pozostałe koszty rodzajowe	3 373,69	58 653,53	58 653,53
B.VIII	+Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 613 543,37	-1 418 018,84	-2 238 555,44
D	Pozostałe przychody operacyjne	2,49	0,45	609 930,37
D.I	+Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
D.II	+Dotacje	0,00	0,00	609 928,80
D.III	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
D.IV	+Inne przychody operacyjne	2,49	0,45	1,57
E	Pozostałe koszty operacyjne	172 616,76	14 517,76	14 518,93
E.I	+Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
E.II	+Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00
E.III	+Inne koszty operacyjne	172 616,76	14 517,76	14 518,93
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 440 929,10	-1 432 536,15	-1 643 144,00
G	Przychody finansowe	8,81	36 035,32	36 035,32
G.I	+Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00
G.I.A	+od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
G.I.B	+od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
G.II	+Odsetki, w tym:	0,00	36 035,32	36 035,32
	+/- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00

Numer	Opis	Za okres 2023-01-01	Za okres 2022-01-01	Za okres 2022-01-01
		... 2023-12-31	... 2022-12-31 porównawcze	... 2022-12-31 przekształcone
G.III	+Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	+ - w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
G.IV	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
G.V	+Inne	8,81	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	421 384,46	24 443,53	24 556,53
H.I	+Odsetki, w tym:	40 772,53	20 654,68	20 654,68
	+ - dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.II	+Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
H.III	+Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
H.IV	+Inne	380 611,93	3 788,85	3 901,85
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2 019 553,45	-1 420 944,36	-1 631 665,21
J	Podatek dochodowy	310 392,00	-298 836,00	-298 836,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 709 161,45	-1 122 108,36	-1 332 829,21

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres	Za okres	Za okres
		2023-01-01 ... 2023-12-31	2022-01-01 ... 2022-12-31 porównawcze	2022-01-01 ... 2022-12-31 przekształcone
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 806 956,68	4 498 280,26	4 498 280,26
I.a	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
I.b	- korekty błędów	0,00	-582 500,00	-582 500,00
II	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 806 956,68	3 915 780,26	3 915 780,26
II.a	+Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 303 747,60	1 010 000,00	1 010 000,00
II.a.1	+Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	70 700,00	293 747,60	293 747,60
II.a.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	70 700,00	293 747,60	293 747,60
II.a.1.1.a	+/- wydania udziałów (emisji akcji)	70 700,00	293 747,60	293 747,60
II.a.1.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
II.a.1.2.a	+/- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
II.a.2	+Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 374 447,60	1 303 747,60	1 303 747,60
II.b	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 602 216,05	118 939,82	118 939,82
II.b.1	+Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-696 658,80	5 483 276,23	5 483 276,23
II.b.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	975 660,00	5 483 276,23	5 483 276,23
II.b.1.1.a	+/- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	975 660,00	5 306 250,54	5 306 250,54
II.b.1.1.b	+/- podziału zysku (ustawowo)	0,00	38 162,05	38 162,05
II.b.1.1.c	+/- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	138 863,64	138 863,64
II.b.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	-1 672 318,80	0,00	0,00
II.b.1.2.a	+/- pokrycia straty	-1 672 318,80	0,00	0,00
II.b.2	+Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	4 905 557,25	5 602 216,05	5 602 216,05
II.c	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
II.c.1	+Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
II.c.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
II.c.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
II.c.1.2.a	+/- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00
II.c.2	+Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00
II.d	+Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	577 526,20	2 277 525,19	2 277 525,19
II.d.1	+Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	29 491,40	-1 699 998,99	-1 699 998,99
II.d.1.1	+zwiększenie (z tytułu)	29 491,40	3 099 988,60	3 099 988,60
II.d.1.1.a	+ z podziału zysku (fundusz celowy na pokrycie kosztów NewConnect)	0,00	150 000,00	150 000,00
II.d.1.1.b	+z podziału zysku (fundusz celowy na rozwój technologiczny)	0,00	150 000,00	150 000,00
II.d.1.1.c	+ z emisji akcji wpłaconych a nie zarejestrowanych	29 491,40	2 799 988,60	2 799 988,60
II.d.1.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-4 799 987,59	-4 799 987,59
II.d.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	607 017,60	577 526,20	577 526,20
II.e	+Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-343 703,96	509 315,25	509 315,25
II.e.1	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	509 315,25	509 315,25

Numer	Opis	Za okres 2023-01-01	Za okres 2022-01-01	Za okres 2022-01-01
		... 2023-12-31	... 2022-12-31 porównawcze	... 2022-12-31 przekształcone
II.e.1.1	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
II.e.1.2	+/- korekty błędów	0,00	-582 500,00	-582 500,00
II.e.2	+Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-73 184,75	-73 184,75
II.e.2.1	+zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00
II.e.2.1.a	+/- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
II.e.2.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	-477 025,69	-477 025,69
II.e.3	+Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	-550 210,44	-550 210,44
II.e.4	+Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-343 703,96	0,00	0,00
II.e.4.1	+/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
II.e.4.2	+/- korekty błędów	0,00	0,00	0,00
II.e.5	+Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-343 703,96	0,00	0,00
II.e.5.1	+zwiększenie (z tytułu)	-706 870,41	0,00	0,00
II.e.5.1.a	+/- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
II.e.5.2	-zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	206 506,48
II.e.6	+Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 050 574,37	0,00	206 506,48
II.e.7	+Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 050 574,37	-550 210,44	-343 703,96
II.f	+Wynik netto	1 709 161,45	-1 122 108,36	-1 332 829,21
II.f.1	+zysk netto	1 709 161,45	-1 122 108,36	-1 332 829,21
II.f.2	-strata netto	0,00	0,00	0,00
II.f.3	-odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 545 609,53	5 811 171,05	5 806 956,68
IV	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 545 609,53	5 811 171,05	5 806 956,68

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) na podstawie załącznika nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 1994 Nr 121, poz. 591, z późn. zm.) dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Numer	Opis	Za okres 2023-01-01	Za okres 2022-01-01	Za okres 2022-01-01
		... 2023-12-31	... 2022-12-31 porównawcze	... 2022-12-31 przekształcone
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	4 180 516,64	-3 803 500,08	-4 463 516,76
A.I	+Zysk (strata) netto	1 709 161,45	-1 122 108,36	-1 332 829,21
A.II	+Korekty razem	2 471 355,19	-2 681 391,72	-3 130 687,55
A.II.1	+Amortyzacja	0,00	0,00	0,00
A.II.2	+Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
A.II.3	+Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	40 772,53	20 654,68	20 654,68
A.II.4	+Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 046 360,00	0,00	0,00
A.II.5	+Zmiana stanu rezerw	262 394,00	0,00	0,00
A.II.6	+Zmiana stanu zapasów	2 643 701,31	-2 088 676,44	-2 088 676,44
A.II.7	+Zmiana stanu należności	-444 783,47	-177 904,94	797 328,06
A.II.8	+Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 055,38	-132 578,34	-337 249,57
A.II.9	+Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 971,80	-302 886,68	-912 815,48
A.II.10	+Inne korekty	1 023 658,00	0,00	-609 928,80
A.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	4 180 516,64	-3 803 500,08	-4 463 516,76
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00
B.I	Wpływy	0,00	0,00	0,00
B.I.1	+Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
B.I.2	+Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnej prawne	0,00	0,00	0,00
B.I.3	+Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
B.I.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B.1	+/- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B.2	+/- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B.3	+/- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B.4	+/- odsetki	0,00	0,00	0,00
B.I.3.B.5	+/- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
B.I.4	+Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
B.II	+Wydatki	0,00	0,00	0,00
B.II.1	+Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz Rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
B.II.2	+Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
B.II.3	+Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00
B.II.3.A	+w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B	+w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B.1	+/- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
B.II.3.B.2	+/- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00

Numer	Opis	Za okres 2023-01-01	Za okres 2022-01-01	Za okres 2022-01-01
		... 2023-12-31	... 2022-12-31 porównawcze	... 2022-12-31 przekształcone
B.II.4	+Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
B.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	59 418,87	2 701 463,83	3 311 392,63
C.I	Wpływy	1 170 191,40	3 750 963,83	4 397 892,63
C.I.1	+Wpływy netto z wydania udziałów(emisji akcji) i innych inst.kapitał.o.dopł.do.k.	100 191,40	3 599 999,15	3 599 999,15
C.I.2	+Kredyty i pożyczki	1 070 000,00	150 964,68	187 964,68
C.I.3	+Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
C.I.4	+Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	609 928,80
C.II	+Wydatki	1 110 772,53	1 049 500,00	1 086 500,00
C.II.1	+Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00
C.II.2	+Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
C.II.3	+Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00
C.II.4	+Spłaty kredytów i pożyczek	1 070 000,00	1 049 500,00	1 086 500,00
C.II.5	+Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
C.II.6	+Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
C.II.7	+Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00
C.II.8	+Odsetki	40 772,53	0,00	0,00
C.II.9	+Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
C.III	+Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	59 418,87	2 701 463,83	3 311 392,63
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	4 239 935,51	-1 102 036,25	-1 152 124,13
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	4 239 935,51	-1 102 036,25	-1 152 124,13
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	578 404,38	1 679 208,03	1 730 528,51
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 818 339,89	577 171,78	578 404,38
	+/- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1.

1) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

Wszystkie dane zawarte w notach objaśniających wyrażono w PLN.

Wartość bilansowa wartości niematerialnych na dzień 31-12-2023 użytkowanych na podstawie leasingu finansowego wynosi 0 zł.

Na dzień 31-12-2023 oraz 31-12-2022 spółka nie posiada wartości niematerialnych, do których tytuł prawny podlega ograniczeniom.

W spółce nie występują WNiP oraz rzeczowe aktywa trwałe.

Szczegółowy zakres zmian – inwestycje długoterminowe – poz. A. IV. (nota 3.1)

INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE	Okres od 01-01-2022 do 31-12-2022 dane porównawcze	Okres od 01-01-2022 do 31-12-2022 dane przekształcone	Okres od 01-01-2023 do 31-12-2023
A. IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
- udziały lub akcje	5 000,00	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

Zmiana wartości inwestycji długoterminowych (nota 3.2)

Inwestycje długoterminowe	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	5 000,00	0,00
Wartość brutto dot. przekształcenia			0,00	
Zwiększenia z tytułu:	0,00	0,00	1 046 360,00	0,00
-nabycia	0,00	0,00	1 046 360,00	0,00
-przekwalifikowania	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia z tytułu:	0,00	0,00	1 051 360,00	0,00
-likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00
-połączenia	0,00	0,00	1 051 360,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
-amortyzacji	0,00	0,00	0,00	0,00

-inne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia – umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia -odpis aktualizacyjny	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia - sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto na początek okresu	0,00	0,00	5 000,00	0,00
Wartość netto na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

2) kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych;

Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących w bieżącym roku.

3) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Spółka nie dokonywała odpisu prac rozwojowych.

4) wartość gruntów użytkowanych wieczysto;

Nie dotyczy

5) 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

6) 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

7) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Spółka nie posiada należności długoterminowych. W przypadku należności krótkoterminowych spółka PLOT TWIST nie dokonała odpisów aktualizacyjnych.

Należności wykazane w poz. B. II. 2. a. zawierają bieżące należności (spłacone na dzień sporządzenia sprawozdania) oraz dane, które mocą umów międzynarodowych zostaną przeznaczone na podatek u źródła w USA. Spółka otrzymuje po zakończonym roku podatkowych w USA dokumenty świadczące o odprowadzeniu podatku u źródła i wówczas dokonuje zmian w należnościach zgodnie z podatkiem dochodowym od osób prawnych w zakresie podatku u źródła. Tabela należności niespłaconych zawiera również informacje o wysokości należności zatrzymanych na podatek u źródła podlegających rozliczeniu przez kontrahentów raz w roku oraz bieżących należnościach.

Należności z tytułu dostaw i usług:

NALEŻNOŚCI (brutto) niespłacone w okresie:	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023	SUMA należności wszystkich walut (po wycenie bilansowej)
	PLN	USD	EUR	PLN
- do 30 dni	0,00	219,77	3062,27	14 179,55
- od 31 do 90 dni	0,00	241,01	2674,95	12 579,07
- od 91 do 180 dni	57,80	400,81	4770,93	22 378,98
- od 181 do 365 dni	0,00	784,84	2443,15	13 711,17
- powyżej 365 dni	122,93	0,00	0,00	122,93

8) dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Na dzień bilansowy: Kapitał zakładowy wynosił 1 374 447,60 zł i dzielił się na 13 744 476 akcji o wartości 0,10 zł każda. Akcje nie są uprzywilejowane ani imienne.

Nazwisko akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji	Udział procentowy
Łukasz Biegun	4 540 501	454 050,10	33,04%
Magdalena Kojder	2 020 000	202 000,00	14,70%
Paweł Czapla	1 047 000	104 700,00	7,62%
Dominik Duży	1 010 000	101 000,00	7,35%
Maciej Kozłowski	1 010 000	101 000,00	7,35%
Satus Games	707 000	70 700,00	5,14%
Arkadiusz Firlit	606 000	60 600,00	4,41%
Pozostali Akcjonariusze	2 803 975	280 397,50	20,39%
Razem	13 744 476	1 374 447,60	100,00%

9) stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Nie dotyczy.

10) propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zysk przeznaczony w pierwszej kolejności na pokrycie strat z lat ubiegłych oraz kapitał zapasowy.

11) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym;

Rezerwy	Rezerwy na odroczony podatek dochodowy
Wartość na początek okresu	0,00
Zwiększenia	262 394,00
Zmniejszenia	0,00
Wartość na koniec okresu	262 394,00

12) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat;

Spółka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

13) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Nie dotyczy.

14) wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie;

PLOT TWIST nie posiada istotnych pozycji w czynnych oraz biernych rozliczeniach międzyokresowych. Drobne kwoty wykazane w bilansie dotyczą rocznych subskrypcji do narzędzi online/narzędzi graficznych.

15) w przypadku, gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;

Nie dotyczy.

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy

wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych;

Na początek okresu spółka posiadała warranty na wyemitowanie 707 000 akcji serii B – w trakcie roku zostały zamienione na akcje serii B i w KRS nastąpiły stosowane zmiany w tym zakresie. Rok obrotowy spółka zakończyła bez zobowiązań warunkowych itp.

17) w przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku, gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego;

Nie dotyczy.

18) środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

a) art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),

Nazwa banku	31-12-2022	31-12-2023
Alior Bank S.A.	0,00	0,00

b) art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Nie dotyczy.

2.

1) strukturę rzeczową (rodzaje działalności) i terytorialną (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług;

Spółka zajmuje się tworzeniem i wydawaniem gier na takich platformach, jak PlayStation, Nintendo Xbox oraz smartfonach.

Na dzień bilansowy spółka miała aktywne gry:

- 1) Drift Zone (platformy Android, PlayStation 4, XboxOne, komputer PC)
- 2) Drift Zone Arcade (Nintendo)
- 3) Drift Zone 2 (platformy Android)
- 4) Taticool Champs (XboxOne, PlayStation 4)

5) The Last Case of Benedict Fox, której premiera miała miejsce w kwietniu 2023.

Wszystkie gry poza The Last Case of Benedict Fox zostały wydane przed zmianą firmy i przed przekształceniem, zatem pod nazwą producenta „Awesome Industries” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

PLOT TWIST S.A. jest zarejestrowana na platformach jako producent gier, dzięki temu może wydawać swoje produkty pod własną marką, a kontrahenci będący właścicielami platform pobierają prowizje za sprzedaż na ich portalach. Po przekształceniu zarząd poinformował właścicieli platform o zmianie w formy prawny i oczekuje na aktualizację danych jako producenta gier PLOT TWIST Spółka Akcyjna.

Platformy, w których spółka posiada swoje konta użytkownika i wydawcy gier:

- 1) Xbox należącej do Microsoft
- 2) PlayStation należącej do Sony
- 3) Nintendo należącej do Nintendo
- 4) Google Play należącej do Google

Dane wykazane w rachunku zysków i strat zostały przedstawione za okres od 01-01-2023 do 31-12-2023, dane porównawcze (ze względu na połączenie) zostały przedstawione za analogiczny. Wartości wyrażone w tabelach są w złotych [PLN].

	31-12-2022 dane porównawcze	31-12-2022 dane przekształcone	31-12-2023
Przychody netto ze sprzedaży			
wg odbiorców	378 202,13	370 602,13	10 836 349,15
odbiorcy prowadzący działalność gospodarczą	375 815,36	370 602,13	10 833 026,75
w tym jednostki powiązane	15 600,00	0,00	0,00
odbiorcy detaliczni	2 386,77	2 386,77	3 322,40
wg terytorium	378 202,13	370 602,13	10 836 349,15
kraj	15 616,96	8 016,96	84,35
poza terytorium PL	362 585,17	362 585,17	10 836 264,80
wg rodzajów działalności	378 202,13	370 602,13	10 836 349,15
Sprzedaż usług i produktów, w tym:	378 202,13	370 602,13	10 836 349,15
- gry komputerowe i reklamy w nich umieszczone	362 602,13	362 602,13	10 836 349,15
- najem	15 600,00	0,00	0,00
- usługi IT	0,00	8 000,00	0,00
Sprzedaż towarów	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż materiałów	0,00	0,00	0,00

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:

- a) amortyzacji,
- b) zużycia materiałów i energii,
- c) usług obcych,
- d) podatków i opłat,
- e) wynagrodzeń,
- f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
- g) pozostałych kosztach rodzajowych;

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

3) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;

Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących środki trwałe.

4) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;

Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących zapasy.

5) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

PLOT TWIST Spółka Akcyjna skupia się na tworzeniu gier komputerowych na takie platformy jak Xbox, PlayStation czy Nintendo, nie planuje zaniechać tej działalności i nie zaniechała jej w roku obrotowych.

Na dzień bilansowy jest w trakcie tworzenia gier: The Last Case of Benedict Fox (wersja na PlayStation) oraz prototypów A i E.

6) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

Wyszczególnienie	Z zysków kapitałowych	Rok bieżący wartość łączna
A. Zysk / strata	0,00	2 019 553,45
B. Przychody zwolnione z opodatkowania – pomoc de minimis	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	277 692,42
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	0,00	609 085,88
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów -	0,00	34 059,71
- niewypłacone wynagrodzenia w roku 2023 - podstawa art. 16 ust. 1 pkt. 57 updop	0,00	25 636,01
- nieopłacone składki ZUS w roku 2023 - podstawa art. 16 ust. 1 pkt. 57a updop	0,00	8 423,70
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych	0,00	27 015,69
H. Strata z lat ubiegłych	0,00	4 796 972,07
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	2 438 981,14
- wypłacone wynagrodzenia w poprzednich latach dot. produkcji w toku, która została zakończona w 2023- - podstawa art. 15 ust. 4g updop		5 516 314,93
- wypłacone wynagrodzenia w roku 2023 dot. produkcji w toku - podstawa art. 15 ust. 4g updop		-2 819 716,37
- zastosowana ulga B+R		-257 617,42
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	4 796 972,07
K. Podatek dochodowy	0,00	0,00

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Nie dotyczy.

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Nie dotyczy.

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

Spółka nie ponosiła i nie planuje w kolejnym roku ponosić nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie;

W roku 2023 na podstawie umowy z Microsoft nastąpił jednorazowy przychód z gry The Last Case of Benedict Fox w ramach GamePass.

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.

12) wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. poz. 1680), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.

Nie dotyczy

3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Nazwa waluty	Kod waluty	Tabela NBP	kurs
Należności			
- dolar amerykański	USD	251/A/NBP/2023	3,9350
- euro	EUR	251/A/NBP/2023	4,3480

4. Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku, gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić 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, należy wyjaśnić ich przyczyny.

Środki pieniężne:

- na początek okresu: 503 290,67 zł na rachunkach bankowych w PLN, 16 348,92 USD na rachunkach w USD, 408,63 EUR na rachunkach bankowych w EUR
- na koniec okresu: 29 429,35 zł i 1 217 000,00 USD.

5. Informacje o:

1) 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;

Nie dotyczy.

2) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki;

Spółka zawierała transakcje w oparciu o ceny rynkowe.

3) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe;

Spółka zatrudnia jednego pracownika na umowę o pracę. Spółka w trakcie roku korzystała z usług zleceniobiorców (programistów) oraz podwykonawców zatrudnionych na umowy o dzieło (programistów i grafików komputerowych). W tabeli poniżej zostaną wykazane dane dotyczące zatrudnienia zleceniobiorców i wykonawców umów o dzieło.

Typ umowy	Przeciętne zatrudnienie
Umowa o pracę - muzyk	1
Umowy zlecenia – programiści	16,33
Umowy o dzieło – programiści i graficy komputerowi	24,83
Honoraria i kontrakty menadżerskie	3,67

4) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Spółka wypłacała wynagrodzenia honorarium dla członków zarządu w roku 2023. Żaden członek zarządu nie jest zatrudniony w spółce na umowę o pracę, nie występują wobec członków zarządu i innych organów nadzorujących spółkę żadne zobowiązania w tej kategorii.

Ze względu na charakter spółki jednymi ze specjalistów (grafików i programistów) są również członkowie zarządu, zostały z nimi zawarte i wypłacone umowy o dzieło oraz umowy współpracy na zasadach b2b na elementy tworzonych gier.

Typ organu na dzień 31-12-2023	Kwota brutto honorarium / wynagrodzenia RN	Kwota netto umów cywilnoprawnych i wypłat b2b	Liczba osób
Członkowie Zarządu	163 954,92	566 900,00	3
Członkowie Rady Nadzorczej	6 000,00	0,00	3

5) kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów;

Nie dotyczy.

6) wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,

Wynagrodzenie firmy audytorskiej wyniesie 45 000,00 zł.

h) inne usługi atestacyjne,

Nie dotyczy.

i) usługi doradztwa podatkowego,

Nie dotyczy.

d) pozostałe usługi.

Nie dotyczy.

6.

1) informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Nie dotyczy. Spółka sporządza sprawozdanie wskazując dane przekształcone za rok poprzedni ze względu na połączenie.

2) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;

Spółka w I kwartale 2024 wraz z kancelarią podatkową realizuje weryfikację możliwości zastosowania ulgi B+R. Ulgę tę zastosowała już w CIT-8 za rok 2023, a w drugim kwartale 2024 zostaną złożone korekty CIT-8 za lata ubiegłe. Dzięki zastosowaniu ulgi znacząco obniżą się zobowiązania podatkowe spółki.

26 marca 2024 miała premiera gry The Last Case of Benedict Fox na platformy PlayStation, spółka spodziewa się wzrostu przychodów względem roku ostatnich miesięcy.

3) przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, 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, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;

Nie nastąpiły zmiany.

4) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Ze względu na połączenie spółek, które miało miejsce w grudniu 2023, spółka wykazuje dane porównawcze i dane przekształcone

7.

1) informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,**
- b) procentowym udziale,**
- c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,**
- d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,**
- e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,**
- f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,**
- g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;**

Nie dotyczy

2) informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi;

W grudniu 2023 spółka połączyła się z Plot Twist R&D Sp. z o.o. – na dzień bilansowy nie posiada już jednostek powiązanych. Spółka przed połączeniem nie posiadała przychodów ani kosztów w roku 2023 od Plot Twist R&D SP. z o.o.

3) 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 własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

Nie dotyczy – połączenie w 2023.

4) jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępnie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
 - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
 - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
 - wartość aktywów,
 - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane;

Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne;

Nie dotyczy.

6) nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

Nie dotyczy.

8. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

Nie dotyczy.

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,

Plot Twist R&D Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, KRS 0000917051

Spółka zajmowała się tworzeniem narzędzia/wtyczki Plug-in używanej do produkcji gier.

- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

Połączenie zostało przeprowadzone w trybie uproszczonym wskazanym w art.516 KSH. W ramach połączenia nie zostały określone żadne dopłaty, zasady dotyczące przyznania akcji w Spółce przejmującej oraz nie został określony stosunek wymiany udziałów Spółki przejmowanej na akcje spółki przejmującej.

- c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu, którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

Dane do dnia połączenia (w PLN)

	Plot Twist S.A.	Plot Twist R&D Sp. z o.o.	Wyłączenia	Dane łączone po korektach
Przychody	4 520 051,34	0,00	0,00	4 520 051,34
Koszty, w tym	1 814 608,83	243 478,33	242 708,33	1 815 378,63
Amortyzacja	0,00	242 708,33	242 708,33	0,00
Pozostałe przychody operacyjne	1,88	0,00	0,00	1,88
Pozostałe koszty operacyjne	172 601,53	0,00	0,00	172 601,53
Przychody finansowe	212 146,42	0,00	0,00	212 146,42
Koszty finansowe	42 166,00	0,09	0,00	42 166,09
Zysk (strata) brutto	2 702 823,48	-243 478,42		2 702 053, 39
Zysk (strata) netto	2 408 913,48	-243 478,42		2 408 143,39

Kapitały własne do dnia połączenia

	Plot Twist S.A.	Plot Twist R&D Sp. z o.o.	Wyłączenia	Dane łączone po korektach
Kapitał zakładowy	1 374 447,60	84 250,00	84 250,00	1 374 447,60
Kapitał zapasowy	4 905 557,25	713 250,00	713 250,00	4 905 557,25
Kapitał rezerwowy	577 526,20	0,00	0,00	577 526,20
Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-554 006,04	291 250,00 59 623,49 125 492,71 20 202,13	- 1 050 574,37
Zysk (strata) netto	2 408 913,48	-243 478,42	242 708,33	2 408 143,39

9. W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

W roku 2023 spółka miała premierę gry The Last Case of Benedict Fox na konsole Xbox One i Xbox Series X|S oraz PC, w marcu 2024 na konsole PlayStation. Jednocześnie spółka zastosowała ulgę B+R co dało duże oszczędności w zobowiązaniach podatkowych. Tym samym zarząd po przeanalizowaniu stałych kosztów oraz spodziewanych przychodów nie widzi niepewności w zakresie kontynuowaniu działalności.

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

Sprawozdanie zawiera wszystkie istotne informacje dotyczące sytuacji majątkowej i finansowej spółki. Dnia 26 marca 2024 została wydana gra The Last Case of Benedict Fox na platformy PlayStation, premiera gry i jej odbiór mogą wpłynąć na wyniki spółki.

11. Czynniki ryzyka i zagrożeń

Ryzyko związane z kursami walut

Plot Twist S.A działa na rynku międzynarodowym, zdecydowana większość przychodów z dystrybucji produktów jest w walutach obcych. Największym ryzykiem są wahania na rynku walut. Spółka ponosi koszty wytworzenia produktów oraz bieżącej działalności głównie w PLN, zatem przewalutowania przy zmieniającym się kursie (głównie USD) może powodować zachwianie się płynnością finansową. Spółka w ramach zabezpieczenia stara się wybierać projekty o wysokim poziomie rentowości, poza tym spółka prowadzi rachunki bankowe w walutach obcych, co pozwala na wykonywania opłat w walucie bezpośrednio z konta walutowego. Korzystając z wewnętrznego kantoru banku również zmniejsza ryzyko wystąpienia różnic kursowych, niż gdyby wprost przyjmowała płatności w walucie

na konto PLN lub przewalutowała środki z konta USD/EUR na PLN bez dodatkowego narzędzia ze znacznie gorszym kursem.

Ryzyko związane z epidemią koronawirusa COVID-19

W wyniku wybuchu pandemii COVID-19 w 2020 r. powstało nowe ryzyko dla działalności spółki – ryzyko to przedłużyło się również na lata 2021-2023, jednak w nieco mniejszym zakresie. Rok 2024 jest już raczej w znikomej części narażony na skutki pandemii. Ryzyko powstało zarówno po stronie przewidywanych przychodów, jaki po stronie kosztów (ze względu na pracę zdalną, zachorowania pracowników, dostosowanie stanowisk pracy do obostrzeń), które mogą wydłużyć niektóre procesy tworzenia kolejnego produktu. Plot Twist S.A. w oparciu o rok 2020-2023 spodziewa się, że skutki koronawirusa COVID-19 nie będą miały znacznego wpływu na jej działalność i wyniki finansowe w kolejnych latach. Rodzaj działalności, jaki prowadzi jednostka w dużej mierze nie ucierpiał przy zmianie pracy stacjonarnej na zdalną, a przychody wręcz nieznacznie wzrosły w miesiącach, w których większość krajów była zamknięta i ludzie poszukiwali rozrywki w grach komputerowych. Spółka podjęła czynności mające na celu zminimalizowanie zagrożenia w swoim zespole poprzez wdrożenie pracy zdalnej w zakresie zadań, które dają takie możliwości.

Od momentu ogłoszenia przez WHO pandemii covid-19 również prezentowanie produktów na zewnątrz (targi, eventy) odbywały się online – tutaj również w celu zapobiegania ryzyk (np. brak prezentacji (targi) mógł negatywnie wpłynąć na działania marketingowe a co za tym idzie na potencjalne przychody) spółka nie zaprzestała uczestnictwa, ale przeniosła się na platformy i prezentowała online. Dzięki temu w miarę możliwości eliminowała ryzyko podejmowania współpracy biznesowej w mniejszym zakresie.

Opisane zagrożenia nie wpłynęły negatywnie na funkcjonowanie Spółki ani na jej wyniki finansowe.

Ryzyko związane z utratą płynności

Jednostka działa w branży gier komputerowych, które charakteryzują się długimi terminami rozliczeń z właścicielami platform na których produkty spółki są dostępne oraz dużymi wahaniami w samym popycie na poszczególne produkty.

Dla zminimalizowania ryzyka Spółka prowadzi działania produkcyjne nowych tytułów, prowadząc politykę, że w trakcie produkcji projektu X rozpoczynają się już prace nad produkcją projektu Y. Spółka śledzi trendy na rynku gamingowym i w oparciu o nie podejmuje decyzje i działania dotyczące swoich produktów w sprzedaży i tych w produkcji.

Ze względu środki uzyskane z premiery gry The Last Case of Benedict Fox (wiosna 2023) oraz premiery na kolejną platformę w marcu 2024 w ciągu najbliższego roku, licząc od dnia sporządzenia sprawozdania z działalności nie istnieje ryzyko przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej.

Spółka po emisjach akcji i w oparciu o przewidywane przychody obecnie wydanych gier posiada zaplecze finansowe do równoczesnej pracy nad dwoma nowymi tytułami.

Ryzyko podatkowe

W ostatnich latach regulacje związane z podatkiem od towarów i usług, podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz obciążeniami dotyczącymi ubezpieczeń społecznych podlegają sporym i częstym zmianom. Takie zmiany niejednokrotnie powodują brak jednoznacznych punktów odniesienia oraz

niespójne interpretacje.

Obowiązujące prawo zawiera niejednokrotnie niejednoznaczne zapisy, które powodują różnice w opiniach, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe i zusowskie mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. Spółka korzysta z ulgi B+R dzięki czemu stara się obniżyć ewentualne zobowiązania finansowe w zakresie podatku dochodowego.

Zatwierdzenie sprawozdania do publikacji

Zarząd:

Prezes Zarządu – Paweł Czapla

Wiceprezes Zarządu – Magdalena Kojder

Członek Zarządu – Bartłomiej Lesiakowski

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg:

Główny księgowy – Anna Silka