



**QuarticOn Spółka Akcyjna**

# **Raport okresowy za III kwartał 2024 r.**

## Spis treści

<b>1 Komentarz Zarządu .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Sprawy korporacyjne .....</b>	<b>5</b>
<b>3 Wyniki finansowe .....</b>	<b>5</b>
<b>4 Istotne wydarzenia w III kw. 2024 roku .....</b>	<b>7</b>
<b>4.1 Sprzedaż krajowa(58%) i zagraniczna (42%).....</b>	<b>7</b>
<b>4.2 Sprzedaż abonamentów i churn wartościowy.....</b>	<b>7</b>
<b>5 Informacja o jednostkach zależnych emitenta i przyczynach niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych.....</b>	<b>8</b>
<b>6 Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta .....</b>	<b>9</b>
<b>7 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta .....</b>	<b>9</b>
<b>8 Prognozy wyników finansowych.....</b>	<b>9</b>
<b>9 Definicje i wyjaśnienie wskaźników operacyjnych.....</b>	<b>10</b>
<b>10 Skrócone sprawozdanie finansowe .....</b>	<b>11</b>
<b>10.1 Wprowadzenie .....</b>	<b>11</b>
<b>10.2 Bilans .....</b>	<b>12</b>
<b>10.3 Rachunek zysków i strat .....</b>	<b>15</b>
<b>10.4 Rachunek przepływów pieniężnych .....</b>	<b>16</b>
<b>10.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym .....</b>	<b>17</b>
<b>10.6 Dodatkowe informacje finansowe za III kw. 2024r .....</b>	<b>18</b>
<b>10.7 Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu .....</b>	<b>19</b>

# 1 Komentarz Zarządu

## Szanowni Państwo,

Trzeci kwartał niezmiennie kojarzy się większości z nas z wakacjami i odpoczynkiem. Tymczasem w QuarticOn był to okres intensywnych prac nad rocznym sprawozdaniem (i badaniem tegoż sprawozdania przez audytora), nad dalszą optymalizacją oferty i zmianach w modelach sprzedażowych. Niezwykle ważne były także prowadzone rozmowy z głównymi akcjonariuszami nt. przyszłości Spółki. I tak na koniec lipca 2024 roku, Spółka opublikowała uzupełnione roczne sprawozdanie finansowe wraz z opinią biegłego rewidenta, które zostało zatwierdzone 2 września 2024 roku przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, kończąc tym samym pierwszą kadencję Rady Nadzorczej i Zarządu Spółki.

Pomimo polepszenia bieżących wyników finansowych (neutralna EBITDA w 2 i 3 kwartale 2024 roku), sytuacja Spółki ciągle była (i jest) bardzo słaba. Pomimo istotnej optymalizacji kosztów, największą bolączką jest zdecydowanie zbyt wolna odbudowa przychodów – pomimo wdrożonych już zmian w modelach sprzedażowych i wprowadzeniu nowych produktów, ciągle nie jesteśmy w stanie doprowadzić do odczuwalnej zmiany w tym obszarze. Tak też było w III kwartale br. I chociaż okres ten na ogół jest słabszy niż inne kwartały, to wynik w tym roku jest dla nas rozczarowaniem. Wprowadzając nowe produkty i istotne zmiany w procesie sprzedażowym, zakładaliśmy odczuwalną poprawę poziomu sprzedaży. To także było główną podstawą do planowania przyszłych przepływów finansowych pod złożony do sądu plan restrukturyzacji (zatwierdzenie układu). Brak poprawy w tym zakresie był głównym tematem rozmów z Radą Nadzorczą Spółki. Po wielu dyskusjach, w celu zabezpieczenia uzasadnionych interesów Spółki, jej wierzycieli i akcjonariuszy, Zarząd Spółki podjął decyzję o złożeniu do sądu wniosku o upadłość.

Niemniej, Zarząd Spółki i jej główny akcjonariusz nie ustają w poszukiwaniu inwestora, prowadząc rozmowy z różnymi podmiotami. Z punktu widzenia bieżącej działalności, Spółka

w pełni realizuje zawarte umowy, znajduje nowych klientów i pracuje nad ulepszaniem swoich produktów. Innymi słowy, złożony wniosek nie ma wpływu na bieżącą działalność naszej Spółki. Zakładamy, że ciągła praca nad ofertą i nad pozyskaniem nowych klientów, będzie atutem podczas rozmów z potencjalnymi inwestorami.

Tak jak napisaliśmy na kolejnych stronach, III kwartał to drugi kwartał z rzędu z neutralną EBITDA. Warto wspomnieć, że jeszcze rok temu (III kwartał w 2023 roku), w tej pozycji Spółka prezentowała poziom -440 tys. zł i ponad 1 mln straty netto. Oczywiście, dopasowanie kosztów do poziomu sprzedaży to dobry krok, jednak ciągle najważniejszym celem przed nami, jest zwiększenie sprzedaży. A to trzeba przyznać, duże wyzwanie.

*Anna Kolendo*

*Prezes Zarządu*

*(Członek Rady Nadzorczej oddelegowany do czasowego wykonywania czynności Prezesa Zarządu)*

## 2 Sprawy korporacyjne

W dniu **12 lipca 2024 roku**, Rada Nadzorcza Spółki w trybie § 12 ust. 21 Statutu Spółki w drodze kooptacji (wyboru) powołała Panią Annę Kolendo w skład Rady Nadzorczej.

W dniu **2 września 2024** odbyło się zwyczajne walne zgromadzenie akcjonariuszy, podczas którego m.in. zatwierdzone zostało sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2024 oraz powzięta została uchwała o kontynuacji działalności. Wraz z zatwierdzeniem sprawozdania finansowego, zakończyła się pierwsza kadencja rady nadzorczej oraz zarządu Spółki. Na wspomnianym walnym zgromadzeniu, wybrani zostali członkowie Rady Nadzorczej kolejnej kadencji. Ponownie w skład Rady Nadzorczej weszli: Pan Oktawian Jaworek, Pan Marcin Skotnicki-Leszczycowski, Pani Justyna Spytek, Pani Anna Kolendo i Pan Paweł Lebiecki.

Ponieważ Pan Michał Giergielewicz, będący członkiem zarządu Spółki pierwszej kadencji nie zdecydował się na zasiadanie w Zarządzie w kolejnej kadencji, a rozmowy z kandydatami na stanowisko Prezesa Zarządu jeszcze trwały, w dniu **11 września 2024 roku**, Rada Nadzorcza Spółki oddelegowała do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu panią Annę Kolendo.

W dniu **10 października 2024**, po analizie sytuacji finansowej i perspektywy wzrostu przychodów, Zarząd Spółki złożył do sądu wnioski o upadłość. W ocenie Zarządu Spółki, pomimo dyscypliny kosztowej i wynikającym z tego polepszeniu wyników, przy obecnej skali wzrostu sprzedaży, Spółka nie będzie w stanie realizować zakładanego we wniosku o zatwierdzenie układu, harmonogramu spłat wierzytelności. Fundamentem planu wykonania tych ustaleń, było mianowicie założenie związane z mocnym wzrostem sprzedaży we wszystkich segmentach produktowych, a obecnie osiągnięte wyniki sprzedażowe zdecydowanie odbiegają od skali przychodów, dla których opracowano harmonogram spłat. Ryzyko braku możliwości sfinansowania wyższych rat spłat wierzytelności jest więc wysokie.

W dniu **12 listopada 2024 roku**, Spółka powzięła informację, że Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy postanowił wstrzymać rozpoznanie wniosku o ogłoszenie upadłości do czasu wydania prawomocnego orzeczenia w sprawie wniosku restrukturyzacyjnego.

## 3 Wyniki finansowe

Wyniki finansowe za III kwartał 2024 roku są zbliżone do wcześniejszego kwartału: Spółka ponownie zanotowała neutralny poziom EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży) w wysokości +4 tys. zł. Niewielki spadek sprzedaży (-1%) w ujęciu kwartał do kwartału został pokryty niższymi kosztami (-1,5%). Uzyskany poziom kosztów w III kwartale, jest już po procesach redukcji i został

dopasowany do aktualnego poziomu sprzedaży i możliwości finansowych Spółki. Ich poziom w kolejnych miesiącach będzie głównie uzależniony od zmian w zatrudnieniu lub zmian w bezpośrednich kosztach utrzymania infrastruktury.

W relacji do III kwartału 2023 roku, Spółka zanotowała spadek sprzedaży o 22,5%, zmniejszając jednocześnie koszty o ponad połowę (-54%, prawie 600 tys. zł). Pozwoliło to na znaczne polepszenie wyników, zarówno na poziomie EBITDA (o 446 tys. zł) jak i wyniku netto (zmniejszenie straty z ponad 1 mln zł do niecałych -245 tys. zł).

W III kwartale 2024 roku, Spółka dokonała weryfikacji wybranych księgowości z II kwartału br., korygując nieznacznie wynik za ten okres. Niewielkiemu podwyższeniu uległa EBITDA (o +1 tys. zł), a wynik netto zmniejszył się o -8,2 tys. zł (zmiana o -3,5%). Poniżej porównanie głównych danych finansowych przed i po wprowadzonych korektach:

w tys. zł.	Zmiany do II kw 2024		
	było	jest	zmiana
Przychody ze sprzedaży	514,3	518,6	4,3
Koszty operacyjne z wył.amortyzacji	-514,2	-517,4	-3,2
<b>EBITDA</b>	<b>0,0</b>	<b>1,2</b>	<b>1,2</b>
Amortyzacja	-299,0	-296,2	2,8
Saldo pozostałych operacji	75,6	60,9	-14,6
<b>EBIT (wynik operacyjny)</b>	<b>-223,4</b>	<b>-234,1</b>	<b>-10,6</b>
Saldo operacji finansowych	-11,3	-8,9	2,4
<b>Wynik brutto</b>	<b>-234,8</b>	<b>-243,0</b>	<b>-8,2</b>

W ujęciu kwartalnym, wyniki przedstawiają się następująco:

w tys. zł.	1 kw 2024	2 kw 2024	3 kw 2024	razem i-III kw 2024
EBITDA na bazie wyniku ze sprzedaży	-331,5	1,2	4,1	-326,2
Wynik netto	-760,9	-243,0	-244,1	-1 248,0

## Wybrane dane z rachunku zysków i strat za III kwartał 2024 roku

w tys. zł	III kw. 2023	II kw. 2024	III kw. 2024	II kw. 2024 / I kw. 2024	II kw. 2024 / II kw. 2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	662,9	518,6	513,7	-1,0%	-22,5%
B Koszty operacyjne z wyłączeniem amortyzacji	-1 105,1	-517,4	-509,6	-1,5%	-53,9%
<b>EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży)</b>	<b>-442,2</b>	<b>1,2</b>	<b>4,1</b>	<b>2,9</b>	<b>446,3</b>
F Wynik z działalności operacyjnej (EBIT)	-993,7	-234,1	-235,2	-1,2	758,5
<b>L Wynik netto</b>	<b>-1 020,8</b>	<b>-243,0</b>	<b>-244,1</b>	<b>-1,2</b>	<b>776,7</b>

\* EBITDA [ang. earnings before interest, taxes, depreciation and amortization] = zysk/strata przed potrąceniem kosztów finansowych, odsetek, podatków i amortyzacji. W raportowaniu miesięcznym i kwartalnym Spółka wylicza EBITDA na bazie wyniku ze sprzedaży, natomiast dla rocznych danych finansowych na podstawie wyniku operacyjnego.

## Wybrane dane z bilansu i rachunku przepływów

w tys. zł	Na dzień 30.09.2024	Na dzień 30.09.2023
Aktywa trwałe	2 466,4	1 598,1
w tym wartości niematerialne i prawne	2 455,1	1 586,1
Aktywa obrotowe	742,4	2 391,8
w tym krótkoterminowe aktywa finansowe	25,0	33,3
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 208,8</b>	<b>3 989,9</b>
Kapitał (fundusz) własny	-4 620,7	-2 800,5
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 829,5	6 790,4
w tym krótkoterminowe	6 712,8	5 231,6
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 208,8</b>	<b>3 989,9</b>

w tys. zł	za III kw. 2024	za III kw. 2023	zmiana 2024 vs 2023
Zysk (strata) netto	-244,1	-1 020,8	776,7
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	28,4	5,4	22,9
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1,2	-673,4	674,6
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-5,0	307,5	-312,5
Środki pieniężne na koniec okresu	25,0	33,3	-8,3

## 4 Istotne wydarzenia w III kw. 2024 roku

### 4.1 Sprzedaż krajowa(58%) i zagraniczna (42%)

Trzeci kwartał br. przyniósł nieznaczny spadek sprzedaży w ujęciu kwartał do kwartału, jednak ujemna dynamika jest już niższa niż wcześniej - zaledwie -1%. W opisywanym okresie, Spółka zanotowała minimalny ubytek klientów i jednocześnie podpisała trzy nowe umowy sprzedażowe (w tym testową na 3 miesiące z jednym z liderów branży modowej w Polsce). Niemniej, jest to ciągle poziom znacznie poniżej oczekiwań. Z tego względu Spółka w dalszym ciągu poszukuje nowych rozwiązań i pomysłów, które mogłyby pozytywnie wpłynąć na zwiększenie poziomu sprzedaży.

### 4.2 Sprzedaż abonamentów i churn<sup>1</sup> wartościowy

Churn w III kwartale 2024 roku, wyniósł **0,5%**. Ten bardzo niski poziom tego wskaźnika wynika z zakończenia współpracy z kilkoma, bardzo małymi klientami. Przychody w III kwartale br. zostały

<sup>1</sup> Churn – wskaźnik prezentujący utratę przychodów w wyniku odejścia klientów (w ujęciu średniomiesięcznym z kwartału)

wygenerowane poprzez sprzedaż (średnio miesięcznie w kwartale) 116 abonamentów (spadek o 10 kw./kw.) o średniej wartości **1 487** zł każdy (wzrost o 8,5% kw./kw.).

## **5 Informacja o jednostkach zależnych emitenta i przyczynach niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych**

Spółka posiada 50% udziałów w spółce QuarticOn (Shanghai) Company Ltd., która jednak nie rozpoczęła działalności gospodarczej i nie ma istotnego wpływu na działalność Spółki.

Pozostałe 50% udziału kapitałowego w ww. spółce przysługują spółce Wan Sheng Asia Ltd z siedzibą, w Road Town na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych. Kapitał założycielski spółki ustalony był na 118 tys. Euro. Taka jest też wartość aktywów i pasywów (118 tys. Euro). Jak dotychczas żadna ze stron nie opłaciła udziałów i Spółka nie rozpoczęła działalności gospodarczej, co powoduje, że przychody i koszty ww. spółki na koniec II kwartału 2024 roku wyniosły 0 Euro.

19 marca 2019 roku zarejestrowana została spółka QuarticOn Ltd. z siedzibą w Londynie. QuarticOn S.A. jest 100% udziałowcem w kapitale zakładowym tej spółki i posiada taki sam udział w ogólnej liczbie głosów.

QuarticOn Ltd. zakończył rok obrotowy w dniu 31 marca 2024 i na dzień bilansowy Spółka wykazała 0 GBP przychodów i 495 GBP kosztów (wirtualne biuro). Na dzień sporządzenia niniejszego raportu, QuarticOn Ltd. nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej.

Wobec powyższego QuarticOn jest zwolniony z obowiązku objęcia konsolidacją ww. jednostek zależnych na podstawie art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.



## 6 Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta

Według najlepszej wiedzy Spółki, struktura akcjonariatu QuarticOn S.A. na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na 14 listopada 2024 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział w kapitale
Venture FIZ	1 249 300	49,5%
ACATIS Investment KVG mbH	240 800	9,6%
CBNC Capital Solutions Ltd.	180 000	7,1%
Paweł Wyborski	171 766	6,8%
Pozostali **	680 434	27,0%
<b>Razem</b>	<b>2 522 300</b>	<b>100,0%</b>

\* wszystkie akcje serii A, B, C, D, E, F, G, H i J

\*\* w tym kluczowi pracownicy (program ESOP)

## 7 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

W III kwartale 2024 roku, średnie zatrudnienie w Spółce - w przeliczeniu na pełne etaty - wynosiło 8,5 etatu (umowa o pracę, umowa zlecenia, współpraca z osobami prowadzącymi własną działalność gospodarczą).

## 8 Prognozy wyników finansowych

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok 2024.



## 9 Definicje i wyjaśnienie wskaźników operacyjnych

Wskaźnik*	Źródło danych	Sposób obliczania	Użyteczność
EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży)	System księgowy	Wynik na sprzedaży plus amortyzacja	Wskaźnik używany przez QuarticOn w raportowaniu kwartalnym; przybliża wynik na bezpośrednim, bieżącym biznesie firmy, ale pomija jednorazowe zdarzenia księgowe (np. odpisy czy zmiany niektórych rezerw, które są na ogół dokonywane raz w roku na koniec grudnia, a które mogą dotyczyć całego roku lub także okresów poprzednich). W ten sposób miesięczne lub kwartalne rezultaty są bardziej porównywalne krótkim okresie.
EBITDA (na bazie wyniku operacyjnego)	System księgowy	Wynik operacyjny plus amortyzacja (wynik przed pomniejszenie o odsetki i podatki)	Wskaźnik używany w QuarticOn w raportowaniu rocznym. Prezentuje wynik na bezpośrednim biznesie Spółki wraz ze wszystkimi odpisami czy zmianami rezerw zawartych w pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych, występujących na przestrzeni roku.
Churn	System księgowy i system do fakturowania	Suma przychodów z poprzedniego miesiąca od klientów, którzy w poprzednim miesiącu zakończyli korzystanie z usług Spółki, w relacji do łącznej wartości sprzedaży w poprzednim miesiącu.	Wskaźnik przybliża skalę utraty sprzedaży wynikającą z rezygnacji (odejść) klientów. Nie ma jednej wzorcowej wartości, niemniej im ten wskaźnik niższy tym lepiej.
Wynik operacyjny	System księgowy	Wynik na działalności operacyjnej	W raportach Spółki używana jest także nazwa EBIT
Abonament	CRM i system do fakturowania		Kontrakt na jedną usługę na jednej domenie sklepowej np. usługa rekomendacji produktowych na domenie <a href="http://www.test.pl">www.test.pl</a> (wartość miesięczna). W raportowaniu stosowana jest łączna liczba wszystkich abonamentów.
Średnia wartość abonamentu (ARPS)	CRM i system do fakturowania	Łączna wartość sprzedanych abonamentów w danym okresie / liczba abonamentów w danym okresie	Wskaźnik prezentuje średni miesięczny przychód przypadający na jeden sprzedany abonament. Jest to „cena za pojedynczy produkt” podczas gdy liczba abonamentów to „ilość sprzedanych produktów”.
Nowa sprzedaż	CRM i system do fakturowania	suma przychodów z wdrożenia, usług dodatkowych i za pierwszy <u>miesięczny</u> przychód z usług powtarzalnych dla nowych klientów bądź nowo sprzedanych produktów	Wskaźnik odzwierciedla skalę (w przychodach) pozyskiwania nowych zamówień dla Spółki, zarówno tych związanych z wdrożeniami jak i już powtarzalnymi usługami; im wyższy tym lepiej; jest podatny na sezonowość lub czynniki zewnętrzne (np. długi proces sprzedażowy u największych klientów)

\* Zastrzeżenie: wszystkie wskaźniki nie powinny być analizowane w oderwaniu od pozostałych wyników Spółki

# 10 Skrócone sprawozdanie finansowe

## 10.1 Wprowadzenie

### Podstawowe informacje o Emitencie

**Nazwa Spółki:** QuarticOn Spółka Akcyjna

---

**Siedziba:** Warszawa

---

**Adres:** 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 80/82

---

**Data utworzenia Spółki:** Akt Notarialny z dnia 13.05.2011 r.

---

Wpis do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000389015. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 11.06.2011 r. W wyniku przekształcenia w Spółkę Akcyjną, uzyskała nowy numer KRS 0000715276.

---

**Numer identyfikacji podatkowej (NIP):** 5213608082

---

**REGON:** 142977414

---

**W imieniu Emitenta działają:** Anna Kolendo – Prezes Zarządu

---

W przypadku zarządu jednoosobowego prawo samodzielnego reprezentowania spółki przysługuje prezesowi zarządu; w przypadku zarządu wieloosobowego każdy członek zarządu reprezentuje spółkę samodzielnie.

---

## Podstawa sporządzenia

Niniejszy raport kwartalny spółki QuarticOn S.A. został sporządzony zgodnie z wymogami § 5 ust. 1 pkt 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu – „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” w związku z zapisami § 5 ust. 3 oraz ust. 4.1 i 4.2. Dane finansowe przedstawione w niniejszym raporcie kwartalnym Spółki zawierają dane za okres od 01 lipca 2024 roku do 30 września 2024 roku oraz dane porównawcze za analogiczny okres roku poprzedniego. Dane bilansowe przedstawione są na 30 września 2024 roku, a dane porównawcze na 30 września 2023 roku.

Wszelkie dane finansowe zostały zaprezentowane w tysiącach polskich złotych.

## 10.2 Bilans

### Aktywa

w tys. zł		na dzień 30.09.2024	na dzień 30.09.2023
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	2 466,4	1 598,1
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	2 455,1	1 586,1
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	2 454,1	1 586,1
2.	Wartość firmy	0,0	0,0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	1,0	0,0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2,1	2,9
1.	Środki trwałe	2,1	2,9
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,0	0,0
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,0	0,0
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2,1	2,9
	d) środki transportu	0,0	0,0
	e) inne środki trwałe	0,0	0,0
2.	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,0	0,0
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Od pozostałych jednostek	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	5,0	5,0
1.	Nieruchomości	0,0	0,0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	5,0	5,0
	a) w jednostkach powiązanych	5,0	5,0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
	c) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,0	0,0
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	4,1	4,1
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	4,1

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>742,4</b>	<b>2 391,8</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>57,8</b>	<b>0,0</b>
1.	Materiały	0,0	0,0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,0	0,0
3.	Produkty gotowe	0,0	0,0
4.	Towary	0,0	0,0
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	57,8	0,0
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>659,5</b>	<b>788,5</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Należności od pozostałych jednostek	659,5	788,5
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	237,8	292,9
	- do 12 miesięcy	237,8	292,9
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	389,7	453,6
	c) inne	32,0	42,0
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>25,0</b>	<b>33,3</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	25,0	33,3
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	25,0	33,3
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,1</b>	<b>1 570,0</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>3 208,8</b>	<b>3 989,9</b>

## Pasywa

w tys. zł	Na dzień 30.09.2024	Na dzień 30.09.2023
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	-4 620,7	-2 800,5
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	252,2	252,2
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	22 695,4	22 695,4
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	22 695,4	22 695,4
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,0	0,0
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,0	0,0
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	234,7	301,2
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,0	0,0
- na udziały (akcje) własne	0,0	0,0
- kapitał podstawowy w trakcie rejestracji w KRS	0,0	0,0
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-26 555,1	-23 782,2
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	-1 248,0	-2 267,2
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,0	0,0
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 829,5</b>	<b>6 790,4</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>38,1</b>	<b>106,5</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	4,1
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne - długoterminowa	33,9	102,4
	0,0	0,0

	- krótkoterminowa	33,9	102,4
3.	Pozostałe rezerwy	0,0	0,0
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,0	0,0
	a) kredyty i pożyczki	0,0	0,0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0
	d) zobowiązania wekslowe	0,0	0,0
	e) inne	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 712,8</b>	<b>5 231,6</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	5,0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,0	0,0
	- do 12 miesięcy	0,0	0,0
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	b) inne	0,0	5,0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,0	0,0
	- do 12 miesięcy	0,0	0,0
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	b) inne	0,0	0,0
3.	Wobec pozostałych jednostek	6 712,8	5 226,6
	a) kredyty i pożyczki	1 071,1	993,4
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 219,8	3 043,2
	- do 12 miesięcy	4 219,8	3 043,2
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,0	0,0
	f) zobowiązania wekslowe	0,0	0,0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 163,5	998,6
	h) z tytułu wynagrodzeń	258,4	189,4
	i) inne	0,0	2,0
4.	Fundusze specjalne	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 078,6</b>	<b>1 452,4</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,0	0,0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 078,6	1 452,4
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	1 078,6	1 452,4
<b>Pasywa razem</b>		<b>3 208,8</b>	<b>3 989,9</b>

## 10.3 Rachunek zysków i strat

w tys. zł		Rok 2024		Rok 2023	
		III kwartał	narastająco	III kwartał	narastająco
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	513,7	1 635,5	662,9	2 543,3
	od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	513,7	1 635,5	662,9	2 543,3
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	805,8	2 853,2	1 647,1	5 406,6
I.	Amortyzacja	296,2	891,4	542,0	1 625,9
II.	Zużycie materiałów i energii	0,4	4,6	8,3	64,1
III.	Usługi obce	344,4	1 299,3	625,3	1 975,8
IV.	Podatki i opłaty	6,8	13,7	19,3	39,6
V.	Wynagrodzenia	141,6	575,0	385,1	1 420,6
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	16,2	59,2	46,7	218,2
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,2	9,9	20,3	62,3
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	-292,1	-1 217,6	-984,2	-2 863,3
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	61,3	187,6	0,0	711,3
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1,2	7,3	0,0	0,0
II.	Dotacje	60,1	180,4	0,0	710,6
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inne przychody operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,7
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	4,5	15,5	9,5	28,5
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Inne koszty operacyjne	4,5	15,5	9,5	28,5
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	-235,2	-1 045,5	-993,7	-2 180,5
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	0,0	1,4	0,1	0,1
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0	0,0	0,0
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
	'- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Odsetki, w tym:	0,0	1,4	0,1	0,1
	- od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
	- w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Inne	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	8,9	203,9	27,2	86,8
I.	Odsetki, w tym:	8,9	29,2	15,4	45,7
	- dla jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
	- w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inne	0,0	174,7	11,8	41,2
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	-244,1	-1 248,0	-1 020,8	-2 267,2
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	-244,1	-1 248,0	-1 020,8	-2 267,2

## 10.4 Rachunek przepływów pieniężnych

w tys. zł	Rok 2024		Rok 2023	
	III kwartał	narastająco	III kwartał	narastająco
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	-244,1	-1 248,0	-1 020,8	-2 267,2
<b>II. Korekty razem</b>	272,5	1 257,4	1 026,3	3 388,1
1. Amortyzacja	296,2	891,4	542,0	1 625,9
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,0	174,7	0,0	0,0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8,9	29,2	37,9	65,8
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,0	-0,2	0,0	0,0
5. Zmiana stanu rezerw	0,0	-0,3	0,0	0,0
6. Zmiana stanu zapasów	0,0	-54,8	0,0	0,0
7. Zmiana stanu należności	225,7	49,4	298,7	89,1
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-191,4	677,1	214,8	649,5
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-56,8	-332,5	-67,0	962,3
10. Inne korekty	-10,1	-176,8	0,0	-4,6
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	28,4	9,4	5,4	1 120,8
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	1,2	7,3	0,0	0,0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1,2	7,3	0,0	0,0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II. Wydatki</b>	0,0	0,0	673,4	1 554,3
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,0	0,0	673,4	1 554,3
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	1,2	7,3	-673,4	-1 554,3
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	3,9	35,2	321,3	325,7
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Kredyty i pożyczki	3,9	35,2	321,3	325,7
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Inne wpływy finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>II. Wydatki</b>	8,9	31,2	13,7	50,8
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,0	0,0	0,0	0,0
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,0	0,0	0,0	0,0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,0	0,0	0,0	0,0



8. Odsetki	8,9	31,2	13,7	50,8
9. Inne wydatki finansowe (udzielone pożyczki)	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-5,0</b>	<b>4,0</b>	<b>307,5</b>	<b>274,9</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>24,6</b>	<b>20,7</b>	<b>-360,4</b>	<b>-158,6</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>24,6</b>	<b>20,7</b>	<b>-360,4</b>	<b>-158,6</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>0,4</b>	<b>4,3</b>	<b>393,7</b>	<b>191,9</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>25,0</b>	<b>25,0</b>	<b>33,3</b>	<b>33,3</b>

## 10.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym

w tys. zł	na dzień 30.09.2024	na dzień 30.09.2023
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-3 381,8</b>	<b>-531,3</b>
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
b) podwyższenie kapitału	0,0	0,0
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	<b>-3 381,8</b>	<b>-531,3</b>
<b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>252,2</b>	<b>252,2</b>
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	252,2	252,2
<b>2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0,0	0,0
a) zwiększenia (z tytułu)	0,0	0,0
- należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,0	0,0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0,0	0,0
<b>3. Udziały własne na początek okresu</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
3.1. Zmiany udziałów własnych	0,0	0,0
3.2. Udziały własne na koniec okresu	0,0	0,0
<b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>22 695,4</b>	<b>22 695,4</b>
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,0	0,0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 695,4	22 695,4
<b>5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,0	0,0
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,0	0,0
<b>6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>225,7</b>	<b>303,2</b>
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-225,7	-2,0
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	234,7	301,2
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-23 782,2</b>	<b>-23 782,2</b>
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-23 782,2	0,0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-23 782,2	0,0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,0	0,0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,0	-23 782,2
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0,0	-23 782,2
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,0	-23 782,2
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 555,1	-23 782,2
<b>8. Wynik netto</b>	<b>-1 248,0</b>	<b>-2 267,2</b>

a) zysk netto	0,0	0,0
b) strata netto	-1 248,0	-2 267,2
c) odpisy z zysku	0,0	0,0
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-4 620,7</b>	<b>-2 800,5</b>

## 10.6 Dodatkowe informacje finansowe za III kw. 2024r

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów:

(w tys. zł)	01.07.2024 - 30.09.2024	01.07.2023 - 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży produktów	513,7	662,9
- kraj	297,5	413,1
- eksport	216,2	249,8
Jako % całości	42,1%	37,7%



## 10.7 Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są zgodnie z regulacjami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

### Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

Rzeczowy majątek trwały oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia środków trwałych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres montażu i przystosowania oraz związane z nimi różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu. Cenę nabycia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegające na przebudowie, modernizacji i rozbudowie, powodujące, że wartość użytkowa tego środka trwałego po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową.

Obce środki trwałe przyjęte do używania na podstawie umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w art.3 ust.4 Ustawy o Rachunkowości.

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych zdarzeń powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych, dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową ustalana indywidualnie dla każdego środka trwałego o wartości niematerialnej i prawnej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów i stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Składniki majątkowe o wartości początkowej poniżej 3500,00 złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w miesiącu oddania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

### Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez Spółkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Udziały w innych jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia z uwzględnieniem ewentualnej utraty wartości.

## Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega okresowej aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzy się również na należności zgłoszone do postępowania sądowego. Odpisy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy dany odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące. W stosunku do należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, dla których nie dokonano odpisów aktualizujących następuje odpis bezpośrednio w pozostałe koszty operacyjne.

## Zapasy

Wartość zapasów ustala się w oparciu o cenę zakupu, przy czym rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło.

Zapasy wykazywane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszonej o wartość odpisów aktualizujących wynikających z ich wyceny według cen sprzedaży netto.

## Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

## Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

## Kapitał własny

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe, ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z dopłat wspólników.

Kapitał rezerwy tworzony jest z podziału zysku z lat ubiegłych.

## Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- odprawy emerytalne i rentowe, których obowiązek wypłaty wynika z art. 92 Kodeksu pracy. Rezerwa tworzona jest w wysokości bazującej na szacowanym prawdopodobieństwie osiągnięcia wieku emerytalnego w pięcioletnich przedziałach wiekowych.

## Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

## Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

## Odroczony podatek dochodowy

Spółka odstąpiła od ustalania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z tym, że różnica pomiędzy wynikiem finansowym brutto a podstawą opodatkowania, po wyeliminowaniu tzw. trwałych różnic, jest nieznaczna.

## Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz wszelkich udzielonych rabatów.

## Koszty

Ponoszone koszty ujmowane są w rachunku zysków i strat w celu odniesienia do przychodów w okresie, którego dotyczą.

**Zarząd QuarticOn S.A**

---

**Anna Kolendo**

Prezes Zarządu



QuarticOn S.A.



📍 Ul. Grzybowska 80/82, 00-844 Warszawa

☎ +48 22 844 02 51

✉ [contact@quarticon.com](mailto:contact@quarticon.com)

🌐 [www.quarticon.com](http://www.quarticon.com)

