



PLOT TWIST
Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
01-01-2024 do 31-12-2024

Kraków 12-05-2025

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 1 404 649,00 PLN (słownie: jeden milion czterysta cztery tysiące sześćset czterdzieści dziewięć 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,
- 302.014 (słownie: trzysta dwa tysiące czternaście) akcji zwykłych na okaziciela serii F, 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:
- f) Informacje dotyczące składu osobowego Zarządu oraz Rady Nadzorczej:
- Skład Zarządu na dzień 31-12-2023 przedstawiał się następująco:
- Paweł Czapla** – Prezes Zarządu
Magdalena Kojder – Wiceprezes Zarządu
Bartłomiej Lesiakowski – Członek Zarządu
- W grudniu 2024 zakończyła się kadencja zarządu i został powołany nowy zarząd, które zmiany zostały ujawnione w KRS dn. 30-01-2025.
- Skład Zarządu na dzień 31-12-2024 oraz na dzień sporządzenia sprawozdania przedstawiał się następująco:
- Tomasz Gawlikowski** – Prezes Zarządu
Paweł Czapla – Wiceprezes Zarządu
Magdalena Kojder – Członek Zarządu
Bartłomiej Lesiakowski – Członek Zarządu
- 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.
- g) 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 01-01-2024 do 31-12-2024 oraz dane 01-01-2023 do 31-12-2023. Rachunek zysków i strat zawiera okres 01-01-2024 do 31-12-2024 oraz dane porównawcze za okres 01-01-2023 do 31-12-2023. Dane finansowe są wyrażone w złotych.

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.

Obecnie spółka posiada przychody z gry The Last Case of Benedict Fox, która została wydana zarówno na komputery PC, jak i platformy Xbox i PlayStation. Zarząd prowadzi rozmowy z wydawcami 3 kolejnych gier, które ze względu na finansowania w regularnych odstępach czasu, powinny zapewnić spółce finansowanie na kolejnych 12 msc. Nawet w przypadku opóźnień w podpisaniu umów na któryś z projektów, spółka nie spodziewa się utraty płynności finansowej.

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.

Nie dotyczy.

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 wariantcie 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 wypełnienie 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 2024-12-31 | Stan na 2023-12-31 |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | Aktywa | 7 164 466,99 | 7 972 791,60 |
| A | +Aktywa trwałe | 601 065,00 | 250 838,00 |
| A.I | +Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| A.I.1 | +Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 |
| A.I.2 | +Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| A.I.3 | +Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| A.I.4 | +Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| A.II | +Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.1 | +Środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| A.II.2 | +Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| A.II.3 | +Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| A.III | +Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A.III.1 | +Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| A.III.2 | +Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| A.III.3 | +Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| A.IV | +Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.1 | +Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.2 | +Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3 | +Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.A | +w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.A.1 | +/- udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.A.2 | +/- inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.A.3 | +/- udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.A.4 | +/- inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.B | +w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.B.1 | +/- udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.B.2 | +/- inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.B.3 | +/- udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.B.4 | +/- inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.C | +w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.C.1 | +/- udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.C.2 | +/- inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.C.3 | +/- udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.3.C.4 | +/- inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| A.IV.4 | +Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| A.V | +Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 601 065,00 | 250 838,00 |
| A.V.1 | +Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 601 065,00 | 250 838,00 |
| A.V.2 | +Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B | +Aktywa obrotowe | 6 563 401,99 | 7 721 953,60 |
| B.I | +Zapasy | 5 113 436,62 | 2 223 974,70 |
| B.I.1 | +Materiały | 0,00 | 0,00 |
| B.I.2 | +Półprodukty i produkty w toku | 5 113 436,62 | 2 223 974,70 |
| B.I.3 | +Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|-------------|---|--------------|--------------|
| B.I.4 | +Towary | 0,00 | 0,00 |
| B.I.5 | +Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| B.II | +Należności krótkoterminowe | 260 626,96 | 669 050,30 |
| B.II.1 | +Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.A | +z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.A.1 | + - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.A.2 | + - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1.B | +inne | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2 | +Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.A | +z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.A.1 | + - do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.A.2 | + - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2.B | +inne | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3 | +Należności od pozostałych jednostek | 260 626,96 | 669 050,30 |
| B.II.3.A | +z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 113 025,53 | 62 971,69 |
| B.II.3.A.1 | + - do 12 miesięcy | 113 025,53 | 62 971,69 |
| B.II.3.A.2 | + - powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.B | +z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 129 601,43 | 582 078,61 |
| B.II.3.C | +inne | 18 000,00 | 24 000,00 |
| B.II.3.D | +dochodzone na drodze sądowej | 0,00 | 0,00 |
| B.III | +Inwestycje krótkoterminowe | 1 130 986,95 | 4 818 339,89 |
| B.III.1 | +Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 130 986,95 | 4 818 339,89 |
| B.III.1.A | +w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A.1 | + - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A.2 | + - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A.3 | + - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A.4 | + - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.B | +w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.B.1 | + - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.B.2 | + - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.B.3 | + - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.B.4 | + - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.C | +środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 130 986,95 | 4 818 339,89 |
| B.III.1.C.1 | + - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 130 986,95 | 4 818 339,89 |
| B.III.1.C.2 | + - inne środki pieniężne | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.C.3 | + - inne aktywa pieniężne | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2 | +Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| B.IV | +Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 58 351,46 | 10 588,71 |
| C | +Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0,00 | 0,00 |
| D | +Udziały (akcje) własne | 0,00 | 0,00 |
| | Pasywa | 7 164 466,99 | 7 972 791,60 |
| A | +Kapitał (fundusz) własny | 6 257 801,14 | 7 545 609,53 |
| A.I | +Kapitał (fundusz) podstawowy | 1 404 649,00 | 1 374 447,60 |
| A.II | +Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 6 614 718,70 | 4 905 557,25 |
| A.II.1 | + - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 6 281 910,54 | 4 905 557,25 |
| A.III | +Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| A.III.1 | + - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | 0,00 | 0,00 |
| A.IV | +Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | 577 526,20 | 607 017,60 |

| | | | |
|-------------|--|---------------|---------------|
| A.IV.1 | +/- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | 577 526,20 | 577 526,20 |
| A.IV.2 | +/- na udziały (akcje) własne | 0,00 | 29 491,40 |
| A.V | +Zysk (strata) z lat ubiegłych | -1 050 574,37 | -1 050 574,37 |
| A.VI | +Zysk (strata) netto | -1 288 518,39 | 1 709 161,45 |
| A.VII | +Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B | +Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 906 665,85 | 427 182,07 |
| B.I | +Rezerwy na zobowiązania | 685 456,00 | 262 394,00 |
| B.I.1 | +Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 685 456,00 | 262 394,00 |
| B.I.2 | +Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3 | +Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| B.II | +Zobowiązania długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1 | +Wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2 | +Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3 | +Wobec pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.A | +kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.B | +z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.C | +inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.D | +zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.E | +inne | 0,00 | 0,00 |
| B.III | +Zobowiązania krótkoterminowe | 221 209,85 | 164 788,07 |
| B.III.1 | +Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A | +z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A.1 | +/- do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.A.2 | +/- powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.III.1.B | +inne | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2 | +Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2.A | +z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2.A.1 | +/- do 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2.A.2 | +/- powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.III.2.B | +inne | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3 | +Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 221 209,85 | 164 788,07 |
| B.III.3.A | +kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3.B | +z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3.C | +inne zobowiązania finansowe | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3.D | +z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 176 942,82 | 127 110,06 |
| B.III.3.D.1 | +/- do 12 miesięcy | 176 942,82 | 127 110,06 |
| B.III.3.D.2 | +/- powyżej 12 miesięcy | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3.E | +zaliczki otrzymane na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3.F | +zobowiązania wekslowe | 0,00 | 0,00 |
| B.III.3.G | +z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 19 814,18 | 19 552,00 |
| B.III.3.H | +z tytułu wynagrodzeń | 24 452,85 | 17 788,01 |
| B.III.3.I | +inne | 0,00 | 338,00 |
| B.III.4 | +Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 |
| B.IV | +Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B.IV.1 | +Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| B.IV.2 | +Inne rozliczenia międzyokresowe | 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 2024-01-01... 2024-12-31 | Za okres 2023-01-01... 2023-12-31 |
|----------|---|---|---|
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 163 093,13 | 4 529 936,07 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| A.I | +Przychody netto ze sprzedaży produktów | 445 232,24 | 10 836 349,15 |
| A.II | +Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | -282 139,11 | -6 306 413,08 |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 1 469 120,37 | 1 916 392,70 |
| B.I | +Amortyzacja | 0,00 | 0,00 |
| B.II | +Zużycie materiałów i energii | 140 987,15 | 85 369,50 |
| B.III | +Usługi obce | 1 009 801,78 | 1 564 722,49 |
| B.IV | +Podatki i opłaty, w tym: | 8 440,40 | 1 324,00 |
| | - podatek akcyzowy | 0,00 | 0,00 |
| B.V | +Wynagrodzenia | 221 437,58 | 220 058,00 |
| B.VI | +Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 38 050,15 | 41 545,02 |
| | - emerytalne | 19 777,51 | 21 477,68 |
| B.VII | +Pozostałe koszty rodzajowe | 50 403,31 | 3 373,69 |
| B.VIII | +Wartość sprzedanych towarów | 0,00 | 0,00 |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -1 306 027,24 | 2 613 543,37 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 96 852,34 | 2,49 |
| D.I | +Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| D.II | +Dotacje | 0,00 | 0,00 |
| D.III | +Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| D.IV | +Inne przychody operacyjne | 96 852,34 | 2,49 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 23 005,83 | 172 616,76 |
| E.I | +Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| E.II | +Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 |
| E.III | +Inne koszty operacyjne | 23 005,83 | 172 616,76 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -1 232 180,73 | 2 440 929,10 |
| G | Przychody finansowe | 16 524,49 | 8,81 |
| G.I | +Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| G.II | +Odsetki, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| G.III | +Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| G.IV | +Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| G.V | +Inne | 16 524,49 | 8,81 |
| H | Koszty finansowe | 27,15 | 421 384,46 |
| H.I | +Odsetki, w tym: | 0,00 | 40 772,53 |
| | - dla jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| H.II | +Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| | - w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| H.III | +Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| H.IV | +Inne | 27,15 | 380 611,93 |
| I | Zysk (strata) brutto (F+G-H) | -1 215 683,39 | 2 019 553,45 |
| J | Podatek dochodowy | 72 835,00 | 310 392,00 |
| K | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 |
| L | Zysk (strata) netto (I-J-K) | -1 288 518,39 | 1 709 161,45 |

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 2024-01-01... 2024-12-31 | Za okres 2023-01-01... 2023-12-31 |
|------------|--|---|---|
| I | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 7 545 609,53 | 5 806 956,68 |
| I.a | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| I.b | - korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 7 545 609,53 | 5 806 956,68 |
| II.a | +Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 1 374 447,60 | 1 303 747,60 |
| II.a.1 | +Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 30 201,40 | 70 700,00 |
| II.a.1.1 | +zwiększenie (z tytułu) | 30 201,40 | 70 700,00 |
| II.a.1.1.a | +/- wydania udziałów (emisji akcji) | 30 201,40 | 70 700,00 |
| II.a.1.2 | -zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| II.a.1.2.a | +/- umorzenia udziałów (akcji) | 0,00 | 0,00 |
| II.a.2 | +Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 1 404 649,00 | 1 374 447,60 |
| II.b | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 4 905 557,25 | 5 602 216,05 |
| II.b.1 | +Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 1 709 161,45 | -696 658,80 |
| II.b.1.1 | +zwiększenie (z tytułu) | 1 709 161,45 | 975 660,00 |
| II.b.1.1.a | +/- emisji akcji powyżej wartości nominalnej | 0,00 | 975 660,00 |
| II.b.1.1.b | +/- podziału zysku (ustawowo) | 136 732,92 | 0,00 |
| II.b.1.1.c | +/- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) | 1 572 428,53 | 0,00 |
| II.b.1.2 | -zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | -1 672 318,80 |
| II.b.1.2.a | +/- pokrycia straty | 0,00 | -1 672 318,80 |
| II.b.2 | +Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 6 614 718,70 | 4 905 557,25 |
| II.c | +Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| II.c.1 | +Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| II.c.1.1 | +zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| II.c.1.2 | -zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| II.c.1.2.a | +/- zbycia środków trwałych | 0,00 | 0,00 |
| II.c.2 | +Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 |
| II.d | +Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 607 017,60 | 577 526,20 |
| II.d.1 | +Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | -29 491,40 | 29 491,40 |
| II.d.1.1 | +zwiększenie (z tytułu) | 710,00 | 29 491,40 |
| II.d.1.1.a | + z podziału zysku (fundusz celowy na pokrycie kosztów NewConnect) | 0,00 | 0,00 |
| II.d.1.1.b | +z podziału zysku (fundusz celowy na rozwój technologiczny) | 0,00 | 0,00 |
| II.d.1.1.c | + z emisji akcji wpłaconych a nie zarejestrowanych | 710,00 | 29 491,40 |
| II.d.1.2 | -zmniejszenie (z tytułu) | -30 201,40 | 0,00 |
| II.d.2 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 577 526,20 | 607 017,60 |
| II.e | +Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | 658 587,08 | -343 703,96 |
| II.e.1 | +Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 658 587,08 | 0,00 |
| II.e.1.1 | +/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| II.e.1.2 | +/- korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| II.e.2 | +Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 658 587,08 | 0,00 |
| II.e.2.1 | +zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| II.e.2.1.a | +/- podziału zysku z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| II.e.2.2 | -zmniejszenie (z tytułu) | -1 709 161,45 | 0,00 |

| | | | |
|------------|--|---------------------|---------------------|
| II.e.3 | +Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | -1 050 574,37 | 0,00 |
| II.e.4 | +Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | -343 703,96 |
| II.e.4.1 | +/- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 |
| II.e.4.2 | +/- korekty błędów | 0,00 | 0,00 |
| II.e.5 | +Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | -343 703,96 |
| II.e.5.1 | +zwiększenie (z tytułu) | 0,00 | -706 870,41 |
| II.e.5.1.a | +/- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia | 0,00 | 0,00 |
| II.e.5.2 | -zmniejszenie (z tytułu) | 0,00 | 0,00 |
| II.e.6 | +Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | -1 050 574,37 |
| II.e.7 | +Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -1 050 574,37 | -1 050 574,37 |
| II.f | +Wynik netto | -1 288 518,39 | 1 709 161,45 |
| II.f.1 | +zysk netto | 0,00 | 1 709 161,45 |
| II.f.2 | -strata netto | -1 288 518,39 | 0,00 |
| II.f.3 | -odpisy z zysku | 0,00 | 0,00 |
| III | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 6 257 801,14 | 7 545 609,53 |
| IV | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 6 257 801,14 | 7 545 609,53 |

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 2024-01-01... 2024-12-31 | Za okres 2023-01-01... 2023-12-31 |
|------------|---|---|---|
| A | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | -3 688 062,94 | 4 180 516,64 |
| A.I | +Zysk (strata) netto | -1 288 518,39 | 1 709 161,45 |
| A.II | +Korekty razem | -2 399 544,55 | 2 471 355,19 |
| A.II.1 | +Amortyzacja | 0,00 | 0,00 |
| A.II.2 | +Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| A.II.3 | +Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | 40 772,53 |
| A.II.4 | +Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | -1 046 360,00 |
| A.II.5 | +Zmiana stanu rezerw | 423 062,00 | 262 394,00 |
| A.II.6 | +Zmiana stanu zapasów | -2 889 461,92 | 2 643 701,31 |
| A.II.7 | +Zmiana stanu należności | 408 423,34 | -444 783,47 |
| A.II.8 | +Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 56 421,78 | -2 055,38 |
| A.II.9 | +Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -397 989,75 | -5 971,80 |
| A.II.10 | +Inne korekty | 0,00 | 1 023 658,00 |
| A.III | +Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | -3 688 062,94 | 4 180 516,64 |
| B | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 |
| B.I | Wpływy | 0,00 | 0,00 |
| B.I.1 | +Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| B.I.2 | +Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3 | +Z aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.A | +w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.B | +w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.B.1 | +/- zbycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.B.2 | +/- dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.B.3 | +/- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.B.4 | +/- odsetki | 0,00 | 0,00 |
| B.I.3.B.5 | +/- inne wpływy z aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| B.I.4 | +Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| B.II | +Wydatki | 0,00 | 0,00 |
| B.II.1 | +Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 |
| B.II.2 | +Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3 | +Na aktywa finansowe, w tym: | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.A | +w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.B | +w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.B.1 | +/- nabycie aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 |
| B.II.3.B.2 | +/- udzielone pożyczki długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| B.II.4 | +Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 |
| B.III | +Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 0,00 | 0,00 |
| C | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 710,00 | 59 418,87 |
| C.I | Wpływy | 710,00 | 1 170 191,40 |
| C.I.1 | +Wpływy netto z wydania udziałów(emisji akcji)i innych inst. kapitał.o.dopł.do.k. | 710,00 | 100 191,40 |

| | | | |
|----------|--|----------------------|---------------------|
| C.I.2 | +Kredyty i pożyczki | 0,00 | 1 070 000,00 |
| C.I.3 | +Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| C.I.4 | +Inne wpływy finansowe | 0,00 | 0,00 |
| C.II | +Wydatki | 0,00 | 1 110 772,53 |
| C.II.1 | +Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 |
| C.II.2 | +Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 |
| C.II.3 | +Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 |
| C.II.4 | +Spłaty kredytów i pożyczek | 0,00 | 1 070 000,00 |
| C.II.5 | +Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 |
| C.II.6 | +Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 |
| C.II.7 | +Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 |
| C.II.8 | +Odsetki | 0,00 | 40 772,53 |
| C.II.9 | +Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 |
| C.III | +Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 710,00 | 59 418,87 |
| D | Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | -3 687 352,94 | 4 239 935,51 |
| E | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | -3 687 352,94 | 4 239 935,51 |
| | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 |
| F | Środki pieniężne na początek okresu | 4 818 339,89 | 578 404,38 |
| G | Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym: | 1 130 986,95 | 4 818 339,89 |
| | +/- o ograniczonej możliwości dysponowania | 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 31-12-2024 użytkowanych na podstawie leasingu finansowego wynosi 0 zł.

Na dzień 31-12-2024 oraz 31-12-2023 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 01-01-2023 do 31-12-2023 | Okres od 01-01-2024 do 31-12-2024 |
|---|---|---|
| A. IV. Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| - udziały lub akcje | 0,00 | 0,00 |
| - inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 |
| - udzielone pożyczki | 0,00 | 0,00 |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |

Zmiana wartości inwestycji długoterminowych (nota 3.2)

| Inwestycje długoterminowe | Nierucho- mości | Wartości niematerialne i prawne | Długoterminowe aktywa finansowe | Inne inwestycje długoterminowe |
|---|--------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|
| Wartość brutto na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość brutto dot. przekształcenia | | | 0,00 | |
| Zwiększenia z tytułu: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -nabycia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -przekwalifikowania | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia z tytułu: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -likwidacji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -połączenia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 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 wieczystie;

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: | 31-12-2024 | 31-12-2024 | 31-12-2024 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | PLN | USD | EUR |
| - do 30 dni | 323,49 | 498,77 | 22 239,76 |
| - od 31 do 90 dni | 0,00 | 212,78 | 0,00 |
| - od 91 do 180 dni | 0,00 | 1 486,28 | 124,80 |
| - od 181 do 365 dni | 0,00 | 1 022,78 | 386,26 |
| - powyżej 365 dni | 57,80 | 0,00 | 519,92 |

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

Na dzień bilansowy: Kapitał zakładowy wynosił 1 404 649,00 zł i dzielił się na 14 046 490 akcji o wartości 0,10 zł każda. Akcje nie są uprzywilejowane ani imienne.

| Nazwisko akcjonariusza | Liczba posiadanych akcji | Wartość nominalna akcji |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Łukasz Biegun | 4 390 501 | 439 050,10 |
| Magdalena Kojder | 2 020 000 | 202 000,00 |
| Paweł Czapla | 1 054 950 | 105 495,00 |
| Dominik Duży | 1 010 000 | 101 000,00 |
| Maciej Kozłowski | 1 010 000 | 101 000,00 |
| Satus Games | 707 000 | 70 700,00 |
| Pozostali Akcjonariusze | 3 854 039 | 385 403,90 |
| Razem | 14 046 490 | 1 404 649,00 |

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;

| Kapitał własny | Kapitał zapasowy | Kapitał rezerwowy | Kapitał z aktualizacji wyceny |
|----------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|
| Wartość na początek okresu | 4 905 557,25 | 607 017,60 | 0,00 |
| Zwiększenia | 1 709 161,45 | 0,00 | 0,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 | -29 491,40 | 0,00 |
| Wartość na koniec okresu | 6 614 718,70 | 577 526,20 | 0,00 |

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

Pokrycie strat z kapitału zapasowego.

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 | 262 394,00 |
| Zwiększenia | 423 062,00 |
| Zmniejszenia | 0,00 |
| Wartość na koniec okresu | 685 456,00 |

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;

Nie dotyczy.

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 | 31-12-2023 | 31-12-2024 |
|-----------------|------------|------------|
| 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 (rynk 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 (XboxOne, PlayStation5)

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 prowizję 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 01-01-2024 do 31-12-2024, dane porównawcze zostały przedstawione za analogiczny. Wartości wyrażone w tabelach są w złotych [PLN].

| Przychody netto ze sprzedaży | 31-12-2023 | 31-12-2024 |
|---|----------------------|-------------------|
| | | |
| wg odbiorców | 10 836 349,15 | 163 093,13 |
| odbiorcy prowadzący działalność gospodarczą | 10 833 026,75 | 163 093,13 |
| w tym jednostki powiązane | 0,00 | 0,00 |
| odbiorcy detaliczni | 3 322,40 | 0,00 |
| | | |
| | | |
| | | |
| wg terytorium | 10 836 349,15 | 163 093,13 |
| kraj | 84,35 | 0,00 |

| | | |
|--|----------------------|-------------------|
| poza terytorium PL | 10 836 264,80 | 163 093,13 |
| | | |
| | | |
| wg rodzajów działalności | 10 836 349,15 | 163 093,13 |
| Sprzedaż usług i produktów, w tym: | 10 836 349,15 | 163 093,13 |
| - gry komputerowe i reklamy w nich umieszczone | 10 836 349,15 | 163 093,13 |
| - najem | 0,00 | 0,00 |
| - usługi IT | 0,00 | 0,00 |
| Sprzedaż towarów | 0,00 | 0,00 |
| Sprzedaż materiałów | 0,00 | 0,00 |

2) w przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantie 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 wariantie 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 o roboczych nazwach Projekt A i Projekt 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 | - 1 215 683,39 |
| B. Przychody zwolnione z opodatkowania – pomoc de minimis | 0,00 | 0,00 |
| C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym | 0,00 | - 46 193,38 |
| D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w latach ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów | 0,00 | -94 890,66 |
| F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów - | 0,00 | 27 862,20 |
| - niewypłacone wynagrodzenia w roku 2024 - podstawa art. 16 ust. 1 pkt. 57 updop | 0,00 | 21 755,53 |
| - nieopłacone składki ZUS w roku 2024 - podstawa art. 16 ust. 1 pkt. 57a updop | 0,00 | 6 106,67 |
| G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów, ujęte w latach ubiegłych | 0,00 | 34 059,71 |
| H. Strata z lat ubiegłych | 0,00 | 0,00 |
| I. Inne zmiany podstawy opodatkowania | 0,00 | - 2 010 916,87 |
| - wypłacone wynagrodzenia w poprzednich latach dot. produkcji w toku, która została zakończona w 2024- podstawa art. 15 ust. 4g updop | | 209 181,43 |
| - wypłacone wynagrodzenia w roku 2024 dot. produkcji w toku - podstawa art. 15 ust. 4g updop | | -2 147 140,62 |
| - zakończona produkcja w toku | | - 72 957,68 |
| J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym | 0,00 | 0,00 |
| K. Podatek dochodowy | 0,00 | 72 835,00 |

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;

Nie dotyczy.

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 | 252/A/NBP/2024 | 4,1012 |
| - euro | EUR | 252/A/NBP/2024 | 4,2730 |

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: 29 429,35 PLN i 1 217 000,00 USD.
- na koniec okresu: 47 641,78 PLN, 20 430,43 EUR i 242 866,95 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 nie posiada podmiotów powiązanych.

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 | 15,42 |
| Umowy o dzieło – programiści i graficy komputerowi | 21,58 |
| Honoraria i kontrakty menadżerskie | 3,83 |

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 2024. 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 31-12-2024 | Kwota brutto honorarium / wynagrodzenia RN | Kwota netto umów cywilnoprawnych i wypłat b2b | Liczba osób |
|--------------------------------|--|---|-------------|
| Członkowie Zarządu | 165 639,50 | 497 570,00 | 4 |
| Członkowie Rady Nadzorczej | 5 400,00 | 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,

Wynagrodzenie doradcy podatkowego: 9 721,10 zł.

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.

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;

W dniu 10 kwietnia 2025 roku Spółka zawarła umowę pożyczki z głównym akcjonariuszem. Na mocy zawartej umowy, Łukasz Biegun udzielił Spółce pożyczki w wysokości 200.000,00 PLN z przeznaczeniem na finansowanie bieżącej działalności operacyjnej. Pożyczka została udzielona na warunkach rynkowych, z oprocentowaniem równym jednokrotności ustawowych odsetek kapitałowych w stosunku rocznym. Zawarcie umowy pożyczki stanowi element działań zmierzających do utrzymania elastyczności finansowej oraz zabezpieczenia płynności Spółki. Akcjonariusz nie wyklucza możliwości udzielenia dodatkowego finansowania w przyszłości.

W dniu 11 kwietnia 2025 roku Spółka podpisała z podmiotem zewnętrznym list intencyjny (Letter of Intent, „LOI”) dotyczący potencjalnej współpracy w zakresie realizacji wspólnego przedsięwzięcia polegającego na produkcji nowej gry komputerowej. LOI określa ogólne ramy planowanej współpracy i stanowi wyraz intencji obu stron do prowadzenia dalszych negocjacji w kierunku zawarcia umowy końcowej. Dokument nie ma charakteru wiążącego, jednak jego podpisanie może mieć istotne znaczenie dla dalszego rozwoju działalności operacyjnej Spółki oraz realizacji przyjętej strategii rozwoju.

W dniu 9 maja 2025 r. Spółka zawarła umowę wydawniczą ze spółką Thunderful Publishing AB dotyczącą współpracy przy realizacji projektu "A", obejmującą produkcję i wydanie gry wideo. Zawarta Umowa zapewni Spółce wpływy, które umożliwią sfinansowanie dalszych etapów produkcji gry realizowanej pod roboczym tytułem "Projekt A".

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.

Nie dotyczy.

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;

Nie dotyczy.

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.

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,**

Nie dotyczy.

- 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,**

Nie dotyczy.

- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,**
Nie wyemitowano nowych akcji.

- 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.**

Nie dotyczy.

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.

Spółka nie stwierdza istnienia niepewności co do możliwości kontynuowania działalności – opis działań wykonanych przez zarząd wskazujących na płynność został opisany w pkt 6.

2)

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. W pierwszym kwartale 2025 trwały negocjacje dot. wydania kolejnych gier – zakres wyniku negocjacji został opisany w pkt 6. 2) niniejszej informacji dodatkowej.

Spółka jest w trakcie tworzenia gier, które do czasu premiery są wykazywane w sprawozdaniu w Aktywach obrotowych jako zapasy. Produkcja jednej gry trwa od kilku do kilkudziesięciu miesięcy, zatem wartość poniesionych nakładów jest istotna w ocenie sytuacji majątkowej.

Struktura zapasów na dzień 31-12-2024 rozkładała się następująco:

| Projekt (gra) | Wartość na dzień 31-12-2024 |
|-------------------------------|-----------------------------|
| The Last Case of Benedict Fox | 1 033 092,12 |
| Shadows and Riddles (monster) | 475 167,00 |
| Projekt A | 1 550 634,72 |
| Projekt E | 2 054 542,78 |

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 rentowności, poza tym spółka prowadzi rachunki bankowe w walutach obcych, co pozwala na wykonywanie 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 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.

W związku z zawartymi umowami i negocjacjami kolejnych w zakresie wydania gier spółka zminimalizowała ryzyko utraty płynności.

Spółka po emisjach akcji i w oparciu o przewidywane przychody obecnie wydanych gier posiada zaplecze finansowe do równoczesnej pracy nad dwoma nowymi tytułami. Spółka dopuszcza pracę nad trzema tytułami jednocześnie, pod warunkiem zawarcia stosownej umowy, która zabezpieczyła by finansowanie w trakcie tworzenia gry.

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 – Tomasz Gawlikowski

Wiceprezes Zarządu – Paweł Czapla

Członek Zarządu – Magdalena Kojder

Członek Zarządu – Bartłomiej Lesiakowski

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg:

Główny księgowy – Anna Silka