



DRIFT21



DRIFTCE



BUSHIDO
DRIFT AND RACE

**RAPORT KWARTALNY
ZA OKRES OD DNIA 01 KWIETNIA 2023 ROKU
DO DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU**

Warszawa, dnia 14 sierpnia 2023 roku

I. Komentarz Emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale

Szanowni Państwo, Drodzy Akcjonariusze i Inwestorzy,

W drugim kwartale 2023 roku, Zarząd ECC GAMES konsekwentnie realizował cel strategiczny, którym jest zostanie rozpoznawalnym globalnie, wyspecjalizowanym producentem gier o tematyce samochodowej zarówno na PC / konsole, jak i na urządzenia mobilne.

Segment gier o tematyce motoryzacyjnej cechuje wysoki poziom specjalizacji, kompetencji i unikalnego know-how, który jest wypracowywany samodzielnie, ponieważ na rynku nie ma dostępnych, dobrych jakościowo rozwiązań takich jak silnik fizyki, które można wykorzystać w grach motoryzacyjnych. W trakcie ostatnich lat, realizując projekty: DRIFT21, DRIFTCE, Gearshift i Car Mechanic Simulator Racing, rozwinęliśmy nasz know-how w obszarze opracowywania narzędzi do tworzenia gier motoryzacyjnych. Wydanie gier Car Mechanic Simulator 18 i Car Mechanic Simulator Racing na urządzenia mobilne oraz gry DRIFT21 i DRIFTCE na komputery PC i konsole do gier potwierdziło, że zespół ECC GAMES produkuje zaawansowane gry o tematyce motoryzacyjnej na poziomie światowym, spełniającym oczekiwania wymagających graczy, a każdy kolejny projekt jest lepszej jakości i dużo bardziej zaawansowany od poprzedniego.

DRIFT21 \ DRIFTCE

W dniu 11 maja 2023 roku gra DRIFTCE miała premierę na 4 platformach sprzedażowych dedykowanych konsolom: PlayStation 4, PlayStation 5, Xbox One i Xbox Series S\X. Gra DRIFTCE otrzymała pozytywne recenzje i została bardzo dobrze przyjęta przez graczy. Wolumen sprzedaży gry na konsole od dnia premiery do dnia 30 czerwca 2023 roku wyniósł ok. 40 tys. sztuk. W celu utrzymania wyników sprzedaży i zainteresowania tytułem przez graczy, w dniu 28 czerwca 2023 roku i w dniu 1 sierpnia 2023 roku Spółka podpisała z wydawcą gry DRIFT21/DRIFTCE – firmą 505 GAMES SpA, aneksy do umowy wydawniczej, których przedmiotem jest przygotowanie dodatkowej zawartości gry. Prace nad przygotowaniem i udostępnieniem dodatkowej zawartości Gry planowane są na 3 i 4 kwartał 2023 roku. Za przygotowanie dodatkowej zawartości Gry Spółka otrzyma dodatkowe wynagrodzenie.

W związku z premierą DRIFTCE na konsole w 2 kwartale 2023 roku, Spółka rozpoznała przychody z tytułu zaliczek na przygotowanie konsolowej wersji Gry oraz aktualizacji wersji PC, które dotychczas prezentowane były w pozycji Bilansu Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów. Łączna kwota wyżej opisanych przychodów oraz przychodów wygenerowanych w 2 kwartale 2023 roku wyniosła 2 356 455,91 zł, kwota ta nie uwzględnia przychodów z tytułu udziałów w zyskach ze sprzedaży. Kwota rozpoznanych przychodów wpłynęła na częściowe rozliczenie nakładów poniesionych na realizację projektu DRIFT21/DRIFTCE. Wartość księgowa projektu wg. stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku, pozostająca do rozliczenia wynosi 2 480 157,25 zł.

Zgodnie z raportem sprzedażowym otrzymanym od wydawcy, według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku, przychody ze sprzedaży DRIFT21/DRIFTCE pokryły wszystkie koszty poniesione przez wydawcę na development gry oraz dodatkowe koszty takie jak koszty marketingu, licencji, testów itp. W związku z tym Spółka będzie uprawniona do otrzymania udziałów w zyskach ze sprzedaży. Ponieważ wynagrodzenie za sprzedaż gry na konsolach nie zostało zaksięgowane na koncie bankowym wydawcy gry do dnia 30 czerwca, zgodnie z postanowieniami umowy wydawniczej, Spółka otrzyma należny udział w zyskach ze sprzedaży w przyszłych okresach.

Jednym z głównych celów działania Spółki jest specjalizacja w tworzeniu symulatorów jazdy samochodem, a gra DRIFT21/DRIFTCE to największy dotychczas zrealizowany projekt studia ECC GAMES. Gra została wydana na komputery PC oraz na konsole starej i nowej generacji, dzięki czemu osiągnięty został bardzo duży kamień milowy w rozwoju Spółki. Wszystkie prace nad przygotowaniem wersji PC oraz konsolowej zostały wykonane przez ECC GAMES, co pokazuje, że Spółka posiada doświadczenie i kompetencje w kompleksowym tworzeniu zaawansowanych technologicznie projektów na wszystkie platformy do gier. Od momentu rozpoczęcia sprzedaży gry w trybie early access do końca czerwca 2023 roku liczba sprzedanych kopii gry na wszystkich platformach dystrybucji (wersja PC i wersja konsolowa), po uwzględnieniu zwrotów, wynosiła ok. 198 tys. sztuk.

Car Mechanic Simulator Racing

W dniu 24 kwietnia 2023 roku, Spółka rozszerzyła kanał dystrybucji gry Car Mechanic Simulator Racing o konsole Nintendo Switch. Przy stosunkowo niskich nakładach, Spółka rozszerzyła kanał dystrybucji gry o kolejne urządzenia. W przypadku gry CMSR na konsole Nintendo Switch, Spółka planuje prowadzenie podobnej polityki przecen, jak w przypadku poprzedniej gry CMS na konsole Nintendo Switch.

Gra w wersji na urządzenia mobilne, została bardzo dobrze przyjęta przez graczy, o czym świadczą między innymi wysokie oceny gry: na platformie Google Play wynoszą 4,7/5 (na podstawie ponad 38 tys. ocen), a na platformie App Store wynoszą 4,6/5 (na podstawie prawie 1,8 tys. opinii). Dotychczas gra została zainstalowana przez ok. 1,5 mln graczy.

Projekt GearShift

W 2 kwartale 2023 roku Spółka zakończyła prace nad wersją 1.0 silnika GearShift. To ważny krok naprzód i zdaniem Zarządu otwiera przed Spółką wiele nowych możliwości. Zarząd wierzy, że opracowywane technologie pozwolą osiągnąć nowy poziom symulacji fizyki jazdy w przyszłych produkcjach. Zastosowanie sieci neuronowych w fizyce jazdy, zdaniem Zarządu stanowić będzie kamień milowy w rozwoju całej branży gier wyścigowych na świecie. Spółka chce być jednym z pionierów tego typu rozwiązań, aby w przyszłości czerpać zyski nie tylko z produkcji własnych, ale również z udzielania licencji na technologię innym firmom. Tworzone rozwiązanie przeznaczone jest dla silnika UNREAL, co znacząco podniesie również jakość grafiki w grach opartych o tę technologię.

W związku z faktem, że Spółka zakończyła prace określone w umowie o dofinansowanie projektu GearShift i otrzymała informację o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku końcowego rozliczającego dofinansowanie udzielone przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju, Spółka dokonała rozliczenia dotacji, która dotychczas prezentowana była w pozycji Bilansu Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów. Łączna kwota dofinansowania, która została rozpoznana w Rachunku Zysków i Strat i jednocześnie pomniejszyła wartość nakładów poniesionych na realizację projektu, wyniosła 4 200 030,23 zł.

W maju 2023 roku Spółka złożyła kolejny wniosek o dofinansowanie, w ramach konkursu Ścieżka Smart, systemu multiplyerowego do gier simracingowych, który w połączeniu z silnikiem Gearshift może umożliwić stworzenie platformy do rozgrywania sportowych zawodów sim-racingowych. Spółka będzie informowała o szczegółach dofinansowanego projektu w raportach bieżących, w przypadku pozytywnego rozpatrzenia wniosku, do tego czasu Spółka uznała fakt złożenia wniosku za informację zbyt mało precyzyjną i jednoznaczną, aby publikować informację z informacji poufnej o której mowa w art. 7 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i

2004/72/WE (Tekst mający znaczenie dla EOG. Samo złożenie wniosku nie przesądza bowiem ani o pozyskaniu finansowania ani o rozpoczęciu nowych prac.

Car Zombies

W kwietniu 2023 roku Spółka rozpoczęła współpracę z BoomBit S.A. Na podstawie zawartej umowy Spółka przygotowuje Grę o roboczym tytule Car Zombies, a BoomBit S.A. pokryje koszty jej developmentu do ustalonego w umowie limitu kosztów oraz będzie zajmować się prowadzeniem kampanii marketingowych User Acquisition (pozyskania użytkowników). Zgodnie z zawartą Umową Spółka, oprócz wynagrodzenia za przygotowanie Gry, będzie otrzymywała udział w zyskach ze sprzedaży gry.

W ocenie Zarządu Emitenta rozpoczęcie współpracy z BoomBit S.A., który specjalizuje się w produkcji i sprzedaży gier mobilnych, jest kolejnym krokiem w rozwoju działu mobilnego Spółki. Dzięki nawiązanej współpracy Spółka zwiększy kompetencje w zakresie monetyzacji gier mobilnych, co będzie miało wpływ na wszystkie produkcje mobilne realizowane przez Spółkę.

Komentarz do osiągniętych wyników finansowych

W drugim kwartale 2023 roku miały miejsce dwa zdarzenia, które istotnie wpłynęły na poszczególne pozycje Rachunku Zysków i Strat i Bilansu Spółki.

Pierwszym z nich było zakończenie prac nad konsolową wersją gry DRIFT21/DRIFTCE, w rezultacie czego Spółka rozpoznała przychody z tytułu zaliczek na development gry, które do tego momentu prezentowane były w Bilansie Spółki w pozycji Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów, których łączna wartość wyniosła 2 356 455,91 zł – kwota ta wpłynęła na zwiększenie pozycji „Przychody netto ze sprzedaży produktów” i jednocześnie obniżyła wartość pozycji „Zmiana Stanu Produktów”, co związane jest z częściowym rozliczeniem kosztów poniesionych na realizację projektu DRIFT21/DRIFTCE (które wykazywane są w Bilansie w „Produktach Gotowych”).

Drugim zdarzeniem było zakończenie prac nad wersją 1.0 projektu Gearshift i rozliczenie dotacji otrzymanej od Narodowego Centrum Badań i Rozwoju. Dofinansowanie w kwocie 4 200 030,23 zł, które dotychczas prezentowane było w Bilansie Spółki w pozycji Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów, w związku z rozliczeniem dotacji wpłynęło na zwiększenie pozycji „Dotacje” w pozostałych przychodach operacyjnych oraz jednocześnie obniżyło wartość pozycji „Zmiana Stanu Produktów”, co związane jest z częściowym rozliczeniem kosztów poniesionych na realizację projektu GearShift (które wykazywane są w Bilansie w „Produktach Gotowych”).

Na wartość Przychodów netto ze sprzedaży produktów w 2 kwartale 2023 roku, które wyniosły 2,53 mln zł wpłynęły przychody z tytułu rozpoznania zaliczek na development gry DRIFT21/DRIFTCE w kwocie 2,36 mln zł oraz przychody ze sprzedaży gier na platformach mobilnych i platformie Nintendo Switch w łącznej kwocie 0,17 mln zł. Przychody ze sprzedaży na platformie Nintendo Switch i na platformach mobilnych były na porównywalnym poziomie do 1 kwartału 2023.

Na wartość pozycji Zmiana Stanu Produktów wpłynęły nakłady na realizację projektów oraz rozliczenie kosztów produkcji poszczególnych produktów. Nakłady na realizację projektów w 2 kwartale 2023 roku wyniosły 0,64 mln zł. Rozliczenie kosztów produkcji w 2 kwartale 2023 roku wyniosło 6,01 mln, na co składało się rozliczenie kosztów projektów: GearShift w kwocie 4,2 mln zł, DRIFT21/DRIFTCE w kwocie 2,36 mln zł oraz CMSR w kwocie 0,80 mln zł.

Koszty działalności operacyjnej w 2 kwartale 2023 roku były na porównywalnym poziomie do kosztów poniesionych w 1 kwartale 2023 roku oraz były niższe o ok. 17% w porównaniu do kosztów poniesionych w analogicznym okresie 2022 roku. Spadek kosztów w 2 kwartale 2023 roku w

porównaniu do 2 kwartału 2022 roku, wynika z niższych kosztów wynagrodzeń, co związane jest ze zmniejszeniem liczby pracowników. Aktualny stan zatrudnienia odpowiada bieżącym potrzebom na realizację projektów w toku, jednocześnie Zarząd poszukuje partnerów do realizacji kolejnych projektów, w momencie pozyskania dodatkowych środków na realizację kolejnych projektów Zarząd zamierza zwiększyć poziom zatrudnienia.

Z poważaniem,

Zarząd ECC GAMES S.A.

II. Podstawowe informacje o Emitencie

Firma:	ECC GAMES S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Przasnyska 6B, 01-756 Warszawa
Tel.	+48 661 418 614
Fax:	-
Internet:	www.eccgames.com
E-mail:	ir@eccgames.com
KRS:	0000693352
REGON:	147481416
NIP:	5252599944

Zarząd

W skład Zarządu Emitenta wchodzi obecnie:

Piotr Wątrucki	–	Prezes Zarządu
Jakub Traczyk	–	Członek Zarządu
Marcin Prusaczyk	–	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza

Na dzień publikacji niniejszego raportu w skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

Jakub Wojtaszek	–	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Marek Wasilewski	–	Członek Rady Nadzorczej
Paulina Żelazowska	–	Członek Rady Nadzorczej
Jarosław Palejko	–	Członek Rady Nadzorczej
Kamila Szwarz-Skudlarska	–	Członek Rady Nadzorczej

III. Informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu

Struktura akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień przekazania raportu co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
PlayWay S.A.	5 440 000	24,7%	5 440 000	24,7%
Piotr Wątrucki	2 250 000	10,2%	2 250 000	10,2%
Pozostali	14 344 744	65,1%	14 344 744	65,1%
RAZEM:	22 034 744	100%	22 034 744	100%

Prezentowane dane obejmując informacje o strukturze akcjonariatu Emitenta ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, co najmniej 5 % głosów na walnym zgromadzeniu są właściwe na datę publikacji raportu za II kwartał 2023 roku, tj. na dzień 14 sierpnia 2023 roku i uwzględniają stan wiedzy Spółki na dzień publikacji niniejszego raportu.

IV. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

V. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości

1. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2021 r., poz. 217, ze zmianami), zwaną dalej Ustawą. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności.

2. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

2.1 Wartości Niematerialne i Prawne oraz Środki Trwałe

Wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane przy zastosowaniu metody liniowej. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Stosując uproszczenie, o którym mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości wartości niematerialne i prawne

oraz środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 1 500,00 zł obciążają koszty działalności jednorazowo w miesiącu oddania ich do użytkowania z pominięciem ewidencji bilansowej. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości początkowej, o cenie nabycia od 1 500,00 zł do 10 000,00 zł podlegają jednorazowej amortyzacji. Na składniki aktywów, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo, że w dającej się przewidzieć przyszłości nie będą przynosić w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych, dokonuje się odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

2.2 Zapasy

Zapasy, czyli wytworzone przez jednostkę gry komputerowe, przeznaczone do sprzedaży, wycenia się w okresie przynoszenia przez nie korzyści ekonomicznych, nie dłuższym niż 5 lat, w wysokości nadwyżki kosztów ich wytworzenia nad przychodami według cen sprzedaży netto, uzyskanymi ze sprzedaży tych produktów w ciągu tego okresu, pomniejszonymi o koszty działań marketingowych (w tym: kosztów user acquisition – kosztów pozyskania użytkowników, kosztów utrzymania systemów analitycznych, kosztów obsługi kampanii marketingowych) oraz kosztów licencji lub udziału w zyskach należnych wydawcy lub innym podmiotom. Nieodpisane po upływie tego okresu koszty wytworzenia zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

2.3 Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania w walucie polskiej wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie, z zachowaniem zasady ostrożności. Należności i zobowiązania w walutach obcych w momencie powstania ujmowane są według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP dla danej waluty obcej, z dnia poprzedzającego ten dzień. Dodatkowo lub ujemne różnice kursowe powstające w dniu płatności, wynikające z różnicy pomiędzy kursem waluty na ten dzień zastosowanym przez bank lub kursem Prezesa NBP z dnia poprzedzającego płatność, a kursem waluty w dniu powstania należności lub zobowiązania, odnoszone są odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych. Nierozliczone na dzień bilansowy należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych, zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

2.4 Środki pieniężne

Krajowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie zastosowanego w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, a także w przypadku pozostałych operacji.

Wpływ walut na dewizowy rachunek bankowy wycenia się wg średniego kursu NBP, zaś rozchód waluty wyceniany jest metodą FIFO – pierwsze weszło pierwsze wyszło, zgodnie z którą rozchód walut nastąpi w kolejności od najwcześniej otrzymanych do najpóźniej otrzymanych po kursach historycznych.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Prezesa NBP na ten dzień. Ustalono na koniec roku obrotowego różnice kursowe wpływają na wynik finansowy będąc odnoszone odpowiednio na przychody lub koszty operacji finansowych.

2.5 Kapitały

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się, jako aktywa, w pozycji „C. należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy”.

Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

Kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji. Na dzień bilansowy kapitały własne, z wyjątkiem akcji własnych, wycenia się w wartości nominalnej. Akcje własne wyceniane są według ceny nabycia.

2.6 Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych.

Rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy.

Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

Na dzień bilansowy rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, w zależności od okoliczności, z których strata wynika.

2.7 Rozliczenia międzyokresowe przychodów

W przypadku Spółki rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują w szczególności równowartość otrzymanych przychodów z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłych okresach sprawozdawczych.

2.8 Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia ustalonej przy zachowaniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

2.9 Instrumenty finansowe

Spółka stosuje zasady uznawania, metody wyceny, zakres ujawniania i sposób prezentacji instrumentów finansowych, zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych.

Zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych.

Przy ustalaniu wartości godziwej aktywów oraz zobowiązań finansowych na dzień nabycia, uwzględnia się poniesione przez jednostkę koszty transakcji.

Wykaz i sposób wyceny instrumentów finansowych w podziale na:

Instrumenty finansowe	Opis	Wycena
Przeznaczone do obrotu	Nabyte w celu odsprzedaży w okresie do 3 miesięcy, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy.
Pożyczki udzielone i należności własne	Niezależnie od terminu wymagalności (zapłaty), aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych oraz obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne.	Skorygowana cena nabycia
Pożyczki udzielone i należności własne	Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, tj. 3 miesięcy, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy
Utrzymywane do terminu wymagalności	Niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte umowy/kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, pod warunkiem że jednostka zamierza i może utrzymać te	Skorygowana cena nabycia

	aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne i nastąpi ich wykup oraz nabyte dłużne instrumenty finansowe z opcją sprzedaży (put) lub opcją kupna (call), które odpowiednio dają stronom kontraktu prawo wykupu instrumentu przed upływem terminu wymagalności, pod warunkiem że jednostka - pomimo posiadania opcji sprzedaży - zamierza i może utrzymać instrument do terminu wymagalności.	
Dostępne do sprzedaży	Pozostałe aktywa finansowe, niespełniające warunków zaliczenia do wcześniejszych kategorii.	Wartość godziwa* Różnica z przeszacowania wartości godziwej odnoszona jest na wynik finansowy

* składniki aktywów finansowych, dla których nie istnieje cena rynkowa ustalona w aktywnym obrocie regulowanym albo dla których wartość godziwa nie może być ustalona w inny wiarygodny sposób, wyceny dokonuje się według:

- aktywa finansowe, dla których jest ustalony termin wymagalności - w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej,
- aktywa finansowe, dla których nie jest ustalony termin wymagalności - w cenie nabycia ustalonej w sposób określony przy wprowadzaniu instrumentów finansowych do ksiąg.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy wyżej opisanych aktywów finansowych odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu wycenia się według wartości godziwej. Inne zobowiązania finansowe na dzień bilansowy są wykazywane według skorygowanej ceny nabycia.

Zyski i straty z przeszacowania na dzień bilansowy zobowiązań odnoszone są odpowiednio do przychodów i kosztów finansowych okresu sprawozdawczego.

W przypadku aktywów i zobowiązań finansowych wycenionych w wysokości skorygowanej ceny nabycia (z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych i zabezpieczających) odpis z tytułu dyskonta lub premii oraz pozostałe różnice ustalone na dzień wyłączenia ich z ksiąg rachunkowych, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych z tytułu odsetek okresu sprawozdawczego.

Wbudowany instrument pochody wycenia się na dzień ujęcia w księgach oraz na dzień bilansowy według wartości godziwej. Różnica między wartością godziwą ustaloną na dzień bilansowy, a wartością godziwą na dzień ujęcia w księgach odnoszona jest na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będące zabezpieczeniem wartości godziwej wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi się na wynik z operacji finansowych.

Instrumenty pochodne stanowiące instrument zabezpieczający, będący zabezpieczeniem przepływów pieniężnych wycenia się w wartości godziwej, a zmianę odnosi na kapitał z aktualizacji wyceny w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie oraz na wynik z operacji finansowych w części niestanowiącej efektywnego zabezpieczenia.

3. Sposób ustalenia wyniku finansowego

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

VI. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

1. Bilans

Aktywa	30.06.2023 PLN	31.12.2022 PLN	30.06.2022 PLN
A. Aktywa trwałe	34 391,99	36 422,78	57 667,66
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 961,94	4 992,73	8 258,21
1. Środki trwałe	2 961,94	4 992,73	8 258,21
c) urządzenia techniczne i maszyny	2 961,94	3 911,56	5 181,50
d) środki transportu	0,00	1 081,17	3 076,71
III. Należności długoterminowe	31 430,05	31 430,05	49 409,45
3. Od pozostałych jednostek	31 430,05	31 430,05	49 409,45
B. Aktywa obrotowe	7 418 398,73	13 171 402,31	12 175 700,99
I. Zapasy	6 777 678,77	12 268 646,07	11 058 712,17
2. Półprodukty i produkty w toku	578 313,33	6 464 917,06	5 499 351,61
3. Produkty gotowe	6 199 365,44	5 803 729,01	5 559 360,56
II. Należności krótkoterminowe	382 784,84	160 670,77	608 295,68
3. Należności od pozostałych jednostek	382 784,84	160 670,77	608 295,68
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	110 334,52	101 244,08	346 694,29
– do 12 miesięcy	110 334,52	101 244,08	346 694,29
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	25 161,50	59 426,69	124 259,27
c) inne	247 288,82	0,00	137 342,12
III. Inwestycje krótkoterminowe	246 050,29	638 024,43	469 377,37
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	246 050,29	638 024,43	469 377,37
c) środki pieniężne i inne aktywa finansowe	246 050,29	638 024,43	469 377,37
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	246 050,29	638 024,43	469 377,37
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11 884,83	104 061,04	39 315,77
C. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
Aktywa razem	7 452 790,72	13 207 825,09	12 233 368,65

Pasywa	30.06.2023 PLN	31.12.2022 PLN	30.06.2022 PLN
A. Kapitał (Fundusz) własny	6 668 867,52	7 033 217,43	7 476 987,78
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 203 474,40	2 203 474,40	2 203 474,40
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	4 829 743,03	5 598 348,08	5 598 348,08
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-364 349,91	- 768 605,05	-324 834,70
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	783 923,20	6 174 607,66	4 756 380,87
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	2 230,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	2 230,00	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	485 479,20	573 239,61	442 365,10
1. Wobec jednostek powiązanych	3 749,89	49 371,52	0,00
a) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	3 749,89	49 371,52	0,00
– do 12 miesięcy	3 749,89	49 371,52	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	481 729,31	523 868,09	442 365,10
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	161 115,57	194 149,52	126 640,37
– do 12 miesięcy	161 115,57	194 149,52	126 640,37
g) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	137 655,74	162 029,20	174 351,93
h) z tytułu wynagrodzeń	182 124,85	120 709,66	140 108,95
i) inne	833,15	46 979,71	1 263,85
IV. Rozliczenia międzyokresowe	296 214,00	5 601 368,05	4 314 015,77
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	296 214,00	5 601 368,05	4 314 015,77
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00
b) Krótkoterminowe	296 214,00	5 601 368,05	4 314 015,77
Pasywa razem	7 452 790,72	13 207 825,09	12 233 368,65

2. Rachunek Zysków i Strat – wariant porównawczy

Rachunek Zysków i Strat	od 01.04.2023	od 01.04.2022	od 01.01.2023	od 01.01.2022
	do 30.06.2023	do 30.06.2022	do 30.06.2023	do 30.06.2022
	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	-3 484 883,92	853 555,92	-2 761 955,69	1 783 412,64
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 527 062,13	137 314,54	2 729 011,61	282 097,06
II. Zmiana stanu produktów	-6 011 946,05	716 241,38	-5 490 967,30	1 501 315,58
B. Koszty działalności operacyjnej	910 950,00	1 093 174,56	1 806 422,61	2 207 623,53
I. Amortyzacja	558,21	39 123,81	2 030,79	41 075,05
II. Zużycie materiałów i energii	9 296,37	9 286,46	18 866,24	16 064,91
III. Usługi obce	330 419,19	351 944,95	610 897,92	737 448,08
IV. Podatki i opłaty, w tym:	244,50	0,00	244,50	282,00
– podatki i opłaty	244,50	0,00	244,50	282,00
V. Wynagrodzenia	495 240,82	596 577,53	1 016 347,76	1 217 573,58
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	75 190,91	96 241,81	158 035,40	195 179,91
– emerytalne	36 152,04	47 997,61	76 627,67	98 372,61
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 395 833,92	-239 618,64	-4 568 378,30	-424 210,89
D. Pozostałe przychody operacyjne	4 200 038,67	49 602,91	4 238 414,96	95 645,46
II. Dotacje	4 200 030,23	47 235,07	4 238 402,43	90 877,72
IV. Inne przychody operacyjne	8,44	2 367,84	12,53	4 767,74
E. Pozostałe koszty operacyjne	0,00	1,00	110,45	1,00
III. Inne koszty operacyjne	0,00	1,00	110,45	1,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-195 795,25	-190 016,73	-330 073,79	-328 566,43
G. Przychody finansowe	0,00	630,64	0,00	3 773,49
IV. Inne	0,00	630,64	0,00	3 773,49
H. Koszty finansowe	25 829,39	0,00	34 276,12	41,76
I. Odsetki	4 235,23	0,00	4 235,30	41,76
IV. Inne	21 594,16	0,00	30 040,82	0,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-221 624,64	-189 386,09	-364 349,91	-324 834,70
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-221 624,64	-189 386,09	-364 349,91	-324 834,70

3. Rachunek przepływów pieniężnych – metoda pośrednia

Rachunek przepływów pieniężnych	od 01.04.2023	od 01.04.2022	od 01.01.2023	od 01.01.2022
	do 30.06.2023	do 30.06.2022	do 30.06.2023	do 30.06.2022
	PLN	PLN	PLN	PLN
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-221 624,64	-189 386,09	-364 349,91	-324 834,70
II. Korekty	248 232,15	113 257,75	-27 624,23	-88 896,39
1. Amortyzacja	558,21	39 123,81	2 030,79	41 075,05
5. Zmiana stanu rezerw	2 230,00	0,00	2 230,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	6 011 946,05	-713 643,71	5 490 967,30	-1 490 904,28
7. Zmiana stanu należności	-74 624,27	-420 153,49	-222 114,07	-254 987,47
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	-22 699,54	-68 616,17	-87 760,41	33 324,25
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-5 669 178,30	1 276 547,31	-5 212 977,84	1 582 596,06
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	26 607,51	-76 128,34	-391 974,14	-413 731,09
B. Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	37 268,12	0,00	37 268,12
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0,00	37 268,12	0,00	37 268,12
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-37 268,12	0,00	-37 268,12
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto, razem	26 607,51	-113 396,46	-391 974,14	-450 999,21
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	26 607,51	-113 396,46	-391 974,14	-450 999,21
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	219 442,78	582 773,83	638 024,43	920 376,58
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	246 050,29	469 377,37	246 050,29	469 377,37
– o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	od 01.04.2023	od 01.04.2022	od 01.01.2023	od 01.01.2022
	do 30.06.2023	do 30.06.2022	do 30.06.2023	do 30.06.2022
	PLN	PLN	PLN	PLN
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 890 492,16	7 666 373,87	7 033 217,43	7 801 822,48
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 890 492,16	7 666 373,87	7 033 217,43	7 801 822,48
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 203 474,40	2 203 474,40	2 203 474,40	2 203 474,40
1.1 Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 203 474,40	2 203 474,40	2 203 474,40	2 203 474,40
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	5 598 348,08	6 065 469,12	5 598 348,08	6 065 469,12
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-768 605,05	-467 121,04	-768 605,05	-467 121,04
a) zmniejszenie (z tytułu)	768 605,05	467 121,04	768 605,05	467 121,04
– pokrycie straty z 2022 roku z kapitału zapasowego	768 605,05	0,00	768 605,05	0,00
– pokrycie straty z 2021 roku z kapitału zapasowego	0,00	467 121,04	0,00	467 121,04
2.2 Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	4 829 743,03	5 598 348,08	4 829 743,03	5 598 348,08
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu (BO)	-768 605,05	-467 121,04	-768 605,05	-467 121,04
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.4 Strata z lat ubiegłych na początek okresu	768 605,05	467 121,04	768 605,05	467 121,04
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	768 605,05	467 121,04	768 605,05	467 121,04
b) zmniejszenie (z tytułu)	768 605,05	467 121,04	768 605,05	467 121,04
– pokrycie straty z 2022 roku z kapitału zapasowego	768 605,05	0,00	768 605,05	0,00
– pokrycie straty z 2021 roku z kapitału zapasowego	0,00	467 121,04	0,00	467 121,04
5.6 Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Wynik netto	-364 349,91	-324 834,70	-364 349,91	-324 834,70
a) Zysk (strata) netto I kwartał roku	-142 725,27	-135 448,61	-142 725,27	-135 448,61
b) zysk (strata) netto II kwartał roku	-221 624,64	-189 386,09	-221 624,64	-189 386,09
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 668 867,52	7 476 987,78	6 668 867,52	7 476 987,78
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 668 867,52	7 476 987,78	6 668 867,52	7 476 987,78

Emitent z uwagi na zachowanie przejrzystości prezentowanych danych, z zastrzeżeniem wybranych przez siebie pozycji, nie prezentuje w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym pozycji oznaczonych cyframi rzymskimi, arabskimi i literami, które w okresie bieżącym i porównywalnym posiadały wartość 0.

VII. Informacje na temat aktywności, jaką w okresie objętym raportem Emitent podjął w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, w szczególności poprzez działania nastawione na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

Najważniejsze działania zostały opisane w punkcie I.

VIII. Stanowisko Zarządu odnośnie zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym

Spółka nie publikuje prognoz wyników.

IX. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym

Emitent nie informował o takich działaniach w dokumencie informacyjnym.

X. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez Emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Liczba osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty na podstawie umowy o pracę: 9 osób.