



JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY PLOT TWIST S.A.

II KWARTAŁ 2024 ROKU

Kraków, 13 sierpnia 2024 roku

Raport Plot Twist S.A. za II kwartał 2024 roku został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 Regulaminu ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



Plot Twist Spółka Akcyjna

ul. Świętego Krzyża nr 11

31-028 Kraków

KRS 0000881326 Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 1.404.649,00 zł

tel. +48 606 699 579

<https://plottwist.games>

office@plottwist.games

ZARZĄD

Paweł Tomasz Czapla

Magdalena Teresa Kojder

Bartłomiej Lesiakowski

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Członek Zarządu

Spis treści

I. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe.....	4
II. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasad (polityki) rachunkowości.....	13
III. Komentarz emitenta na temat okoliczności i zdarzeń istotnie wpływających na działalność emitenta, jego sytuację finansową i wyniki osiągnięte w danym kwartale.....	16
IV. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym	17
V. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji	17
VI. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie	17
VII. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją	17
VIII. Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją ..	17
IX. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją.....	17
X. Informacje o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.....	17
XI. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty.....	18

I. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe

BILANS

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	250 838,00	1 350 196,00
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	-	-
1. Środki trwałe	-	-
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny		
d) środki transportu		
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	-	1 051 360,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	-	1 051 360,00
a) w jednostkach powiązanych	-	1 051 360,00
- udziały lub akcje		1 051 360,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	250 838,00	298 836,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	250 838,00	298 836,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
B. AKTYWA OBROTOWE	7 206 791,88	8 690 874,16
I. Zapasy	3 477 375,54	475 167,00
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	3 477 375,54	475 167,00
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	849 259,21	52 413,50
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	849 259,21	52 413,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	303 474,07	17 098,55
- do 12 miesięcy	303 474,07	17 098,55
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	545 784,00	35 314,95
c) inne	1,14	
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 848 374,17	8 131 876,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 848 374,17	8 131 876,15
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 848 374,17	8 131 876,15
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 848 374,17	8 131 876,15
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 782,96	31 417,51
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	7 457 629,88	10 041 070,16

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2024	Stan na 30.06.2023
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 003 753,94	9 542 076,20
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 404 649,00	1 303 747,60
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 614 718,70	3 929 897,25
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6 281 910,54	3 929 897,25
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		

- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	577 526,20	1 623 886,20
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	577 526,20	
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 1 050 574,37	
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	- 542 565,59	2 684 545,15
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ.	453 875,94	498 993,96
I. Rezerwy na zobowiązania	262 394,00	-
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	262 394,00	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	191 481,94	498 993,96
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	191 481,94	498 993,96
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	152 453,34	174 415,53
- do 12 miesięcy	152 453,34	174 415,53
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	20 814,37	285 521,47
h) z tytułu wynagrodzeń	18 214,23	39 056,96
i) inne		
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM:	7 457 629,88	10 041 070,16

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Wyszczególnienie	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	24 898,02	4 173 304,40	93 988,34	4 231 848,93
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	199 478,89	10 449 253,48	334 540,65	10 507 798,01
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	- 174 580,87	- 6 275 949,08	- 240 552,31	- 6 275 949,08
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej	365 270,18	835 124,96	729 489,58	1 102 243,74
I. Amortyzacja			-	
II. Zużycie materiałów i energii	28 996,27	20 563,37	57 227,09	33 840,51
III. Usługi obce	265 252,24	749 289,81	537 166,80	939 322,05
IV. Podatki i opłaty, w tym:	367,00		402,00	367,00
- podatek akcyzowy				
V. Wynagrodzenia	55 343,25	54 908,25	109 186,50	108 241,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 437,36	10 363,53	20 633,13	20 472,68
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	4 874,06		4 874,06	-
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	- 340 372,16	3 338 179,44	- 635 501,24	3 129 605,19
D. Pozostałe przychody operacyjne	42 577,02	1,04	42 577,87	1,38
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	42 577,02	1,04	42 577,87	1,38
E. Pozostałe koszty operacyjne	14 364,95	1,34	14 365,79	1,34
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	14 364,95	1,34	14 365,79	1,34
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 312 160,09	3 338 179,14	- 607 289,16	3 129 605,23
G. Przychody finansowe	13 178,10	12 477,92	64 735,63	10 582,97
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:				
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				

V. Inne	13 178,10	12 477,92	64 735,63	10 582,97
H. Koszty finansowe	12,06	40 864,62	12,06	40 867,05
I. Odsetki, w tym:		40 772,53		40 772,53
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	12,06	92,09	12,06	94,52
I. Wynik brutto (I+/-J)	- 298 994,05	3 309 792,44	- 542 565,59	3 099 321,15
J. Podatek dochodowy		414 776,00	-	414 776,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Wynik netto (K-L-M)	- 298 994,05	2 895 016,44	- 542 565,59	2 684 545,15

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Wyszczególnienie	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-298 994,05	2 895 016,44	-542 565,59	2 684 545,15
II. Korekty razem	-753 989,91	5 579 582,39	-1 428 110,13	4 910 931,75
1. Amortyzacja				
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		40 772,53		40 772,53
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw				
6. Zmiana stanu zapasów	-585 126,49	5 072 968,15	-1 253 400,84	4 392 509,01
7. Zmiana stanu należności	-147 847,82	71 021,21	-180 208,91	172 054,30
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-28 218,41	392 300,90	26 693,87	332 396,51
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 202,81	2 519,60	-21 194,25	-26 800,60
10. Inne korekty				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-1 052 983,96	8 474 598,83	-1 970 675,72	7 595 476,90
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
-zbycie aktywów finansowych				
- dywidendy i udziały w zyskach				
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych				
- odsetki				
- inne wpływy z aktywów finansowych				
4. Inne wpływy inwestycyjne				
II. Wydatki	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych				
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych				
- udzielone pożyczki długoterminowe				
4. Inne wydatki inwestycyjne				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	40,00	670 000,00	710,00	1 070 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	40,00		710,00	
2. Kredyty i pożyczki		670 000,00		1 070 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4. Inne wpływy finansowe				
II. Wydatki	0,00	1 110 772,53	0,00	1 110 772,53
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych				
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli				
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		1 070 000,00		1 070 000,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek				
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych				

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego				
8. Odsetki		40 772,53		40 772,53
9. Inne wydatki finansowe				
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	40,00	-440 772,53	710,00	-40 772,53
D. PRZEPIŁY WY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/- B.III+/-C.III)	-1 052 943,96	8 033 826,30	-1 969 965,72	7 554 704,37
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-1 052 943,96	8 033 826,30	-1 969 965,72	7 554 704,37
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 901 318,13	98 049,85	4 818 339,89	577 171,78
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	2 848 374,17	8 131 876,15	2 848 374,17	8 131 876,15
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	Od 01.04.2024 do 30.06.2024	Od 01.04.2023 do 30.06.2023	Od 01.01.2024 do 30.06.2024	Od 01.01.2023 do 30.06.2023
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	7 302 707,99	5 600 699,76	7 545 609,53	5 811 171,05
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych				
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	7 302 707,99	5 600 699,76	7 545 609,53	5 811 171,05
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	1 374 447,60	1 303 747,60	1 374 447,60	1 303 747,60
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	30 201,40	0,00	30 201,40	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	30 201,40	0,00	30 201,40	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	30 201,40		30 201,40	
- inne				
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)				
- inne				
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	1 404 649,00	1 303 747,60	1 404 649,00	1 303 747,60
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	4 905 557,25	5 602 216,05	4 905 557,25	5 602 216,05
2.1. Zmiany kapitału zapasowego	1 709 161,45	-1 672 318,80	1 709 161,45	-1 672 318,80
a) zwiększenia (z tytułu)	1 709 161,45	0,00	1 709 161,45	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej				
- podziału zysku (ustawowo)	136 732,92		136 732,92	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 572 428,53		1 572 428,53	
- inne				
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	-1 672 318,80	0,00	-1 672 318,80
- pokrycia straty		-1 672 318,80		-1 672 318,80
- inne				
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 614 718,70	3 929 897,25	6 614 718,70	3 929 897,25
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu				
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...				
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych				
- ...				
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	607 687,60	577 526,20	607 017,60	577 526,20
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-30 161,40	1 046 360,00	-29 491,40	1 046 360,00
a) zwiększenia (z tytułu)	40,00	1 046 360,00	710,00	1 046 360,00
- wpłaconego kapitału ale nie zarejestrowanego	40,00	1 046 360,00	710,00	1 046 360,00
b) zmniejszenia (z tytułu)	-30 201,40	0,00	-30 201,40	0,00
- zarejestrowanie wpłaconego kapitału	-30 201,40		-30 201,40	
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	577 526,20	1 623 886,20	577 526,20	1 623 886,20
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	415 015,54	-1 672 318,80	658 587,08	-1 672 318,80
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	658 587,08	0,00	658 587,08	0,00
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych				
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	658 587,08	0,00	658 587,08	0,00
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku z lat ubiegłych				
- ...			0,00	

b) zmniejszenia (z tytułu)	-1 709 161,45	0,00	-1 709 161,45	0,00
- podziału zysku	-1 709 161,45		-1 709 161,45	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 050 574,37	0,00	-1 050 574,37	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-243 571,54	-1 882 790,09		-1 672 318,80
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
b) korekty błędów podstawowych				
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-243 571,54	-1 882 790,09	0,00	-1 672 318,80
a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	1 672 318,80	0,00	1 672 318,80
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		1 672 318,80		1 672 318,80
- ...				
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- ...				
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-243 571,54	-210 471,29	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 294 145,91	-210 471,29	-1 050 574,37	0,00
6. Wynik netto	-298 994,05	2 895 016,44	-542 565,59	2 684 545,15
a) zysk netto		2 895 016,44		2 684 545,15
b) strata netto	-298 994,05		-542 565,59	
c) odpisy z zysku				
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	7 003 753,94	9 542 076,20	7 003 753,94	9 542 076,20
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)				

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

Stosowane przez Spółkę zasady polityki rachunkowości nie uległy zmianie w stosunku do rocznego sprawozdania finansowego Spółki.

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

Metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Rachunek zysków i strat grupy kapitałowej został przygotowany w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

A.1. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według ceny nabycia 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 użytkowania.

A.2. 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 użytkowania. Urządzenia zapasowe, które nie są bezpośrednio wykorzystywane w działalności grupy kapitałowej, 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 użytkowania. 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

Grupa 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

Jednostki spełniają 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 grupa kapitałowa 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 grupa 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 grupa 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 jednostki stosują 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 jednostkę dominującą 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 o terminie wymagalności powyżej 12 miesięcy ujmuje się jako aktywa obrotowe. Należności handlowe 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. Wpłata dywidendy na rzecz wspólników Jednostek ujmowana jest jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym dywidenda zostaje zatwierdzona przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy/Wspólników.

A.10. Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty. Grupa kapitałowa 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 Grupa 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.

Ustalenia wyniku finansowego:

A.12. Podatek dochodowy odroczonej i bieżący

Podatek dochodowy prezentowany w rachunku zysków i strat obejmuje podatek bieżący 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. 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. Jednostka dominująca stosuje uproszczenia w zakresie tworzenia rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na podstawie art. 37 ust 10 uor.

A.13. Świadczenia pracownicze Wynagrodzenia

Wynagrodzenia obejmują kwoty należne lub wypłacone pracownikom, w związku ze świadczoną na rzecz jednostek 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 jednostki powzięły wiedzę o obowiązku wypłaty. Wynagrodzenia odnoszące się bezpośrednio do produktu, którego przychód przewiduje się w przyszłych okresach ujmowane są 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) Jednostka ma obowiązek prawny, 2) Jednostka ma obowiązek zwyczajowy, wynikający ze zdarzeń przeszłych, 3) jest prawdopodobne, że w wyniku wypełnienia tego obowiązku nastąpi wypływ środków pieniężnych z grupy, oraz 4) kwota może być wiarygodnie oszacowana. Grupa Kapitałowa nie tworzą 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 Grupa kapitałowa zrealizuje przychód.

A.18. Przychody z tytułu dywidend Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w miesiącu, w którym ustalone zostanie prawo jednostek do otrzymania płatności.

A.19. Waluty obce

Walutą funkcjonalną grupy kapitałowej jest PLN. Transakcje przeprowadzone w walucie innej niż funkcjonalna wykazuje się po kursie faktycznie zastosowanym. Jeżeli kurs faktycznie zastosowany nie może zostać ustalony wówczas grupa 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.

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

W II kwartale 2024 r. Spółka skupiała się nad kontynuacją prac na dwoma projektami gier o roboczych nazwach Projekt A i Projekt E.

Projekt A i Projekt E mają już ukończone pełno grywalne dema. Jedna z gier jest projektowana w duchu studia Plot Twist, natomiast druga będzie zupełnie innym gatunkiem gry.

Wstępnie daty premier dotyczące nowych produkcji zarząd planuje na II kwartał 2026 (Projekt A) oraz II/III kwartał 2027 (Projekt E).

Plot Twist S.A. w okresie II kw. 2024 roku wypracowała 24 898,02 PLN przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi oraz poniosła koszty operacyjne w wysokości 365.270,18 PLN. Wskazane przychody spadły w stosunku do analogicznego kwartału 2023 r. Jednak należy zaznaczyć, że porównanie tych dwóch okresów jest niemiarodajne, ze względu na fakt, iż w kwietniu 2023 odbyła się premiera The Last Case of Benedict Fox na platformę XBox w ramach Gamepass – wówczas spółka otrzymała jednorazowe wynagrodzenie z tytułu udostępnienia gry na tej platformie.

Wygenerowane jednostkowe przepływy z działalności operacyjnej Spółka przeznaczyła głównie na wydatki na prace rozwojowe związane z tworzeniem Projektów A i E.

Analizując jednostkowe koszty analogicznych okresów roku 2024 i 2023, można zauważyć spadek w usługach obcych (pozostałe kategorie kosztów z działalności operacyjnej pozostały na podobnym poziomie). Spadek również związany jest z kosztami wydania gry w 2023, kiedy to spółka poniosła jednorazowo koszty.

W aspekcie przychodów finansowych, porównanie II kwartału 2023 i 2024 roku pokazuje różnicę wynikającą głównie z różnic kursowych waluty (większość przychodów Spółki jest w walucie USD). W tym roku nie występują odsetki od pożyczki, gdyż całość zadłużenia spółka spłaciła w 2023 roku.

Pozostałe przychody operacyjne będące znacznie wyższe niż w poprzednich okresach to skutek stosowania ulgi na innowacyjnych pracowników. Spółka od 2023 roku współpracuje z kancelarią podatkową w obrębie ulgi B+R oraz ulgi na innowacyjnych pracowników.

Wyniki osiągnięte przez Spółkę w drugim kwartale 2024 r. potwierdzają, że przyjęte przez Zarząd założenia dotyczące kontynuacji działalności, rozwoju Spółki oraz jej strategicznych kierunków są słuszne. Obecnie zarząd potwierdza, że w grę The Last Case of Benedict Fox, która jest głównym tytułem spółki, zagrało już ponad 500 000 graczy.

IV. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym

Nie dotyczy.

V. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji

Nie dotyczy.

VI. Informacje na temat aktywności w zakresie wprowadzania rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VII. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją

Emitent nie posiada innych spółek zależnych lub stowarzyszonych.

VIII. Wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy.

IX. Wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją

Nie dotyczy.

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

Akcyonariusz	Liczba akcji	% udział w kapitale	Liczba głosów	% udział w głosach
Porozumienie: Łukasz Biegun, Magdalena Kojder	6 460 501	45,99%	6 460 501	45,99%
Paweł Czapla (Prezes Zarządu)	1 048 950	7,46%	1 048 950	7,46%
Maciej Kozłowski	1 010 000	7,19%	1 010 000	7,19%
Dominik Duży (Przewodniczący Rady Nadzorczej)	1 010 000	7,19%	1 010 000	7,19%
Satus Games Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - Alternatywna Spółka Inwestycyjna - spółka komandytowa	707 000	5,03%	707 000	5,03%
Pozostali akcyonariusze	3 810 039	27,14%	3 810 039	27,14%
Łącznie	14 046 490	100,00%	14 046 490	100,00%

XI. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	1	1
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	26	Nie dotyczy
Suma	27	1

Dane na koniec 2 kwartału 2024 r.

Emitent na dzień 30.06.2024 r. współpracował w trybie ciągłym z 5 osobami na podstawie kontraktów B2B.

Kraków, dnia 13 sierpnia 2024 r.

Paweł Czapla

Prezes Zarządu

Magdalena Kojder

Wiceprezes Zarządu

Bartłomiej Lesiakowski

Członek Zarządu