



QuarticOn Spółka Akcyjna

# Raport okresowy za I kwartał 2025 r.

# Spis treści

<b>1 Komentarz Zarządu .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Sprawy korporacyjne .....</b>	<b>4</b>
<b>3 Wyniki finansowe .....</b>	<b>5</b>
<b>4 Istotne wydarzenia w I kw. 2025 roku .....</b>	<b>6</b>
<b>4.1 Sprzedaż krajowa(56%) i zagraniczna (44%).....</b>	<b>6</b>
<b>4.2 Sprzedaż abonamentów i churn wartościowy.....</b>	<b>6</b>
<b>5 Informacja o jednostkach zależnych emitenta i przyczynach niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych.....</b>	<b>6</b>
<b>6 Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta .....</b>	<b>7</b>
<b>7 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta .....</b>	<b>8</b>
<b>8 Prognozy wyników finansowych.....</b>	<b>8</b>
<b>10 Skrócone sprawozdanie finansowe .....</b>	<b>10</b>
<b>10.1 Wprowadzenie .....</b>	<b>10</b>
<b>10.2 Bilans .....</b>	<b>11</b>
<b>10.3 Rachunek zysków i strat .....</b>	<b>13</b>
<b>10.4 Rachunek przepływów pieniężnych .....</b>	<b>14</b>
<b>10.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym .....</b>	<b>16</b>
<b>10.7 Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu .....</b>	<b>17</b>

# 1 Komentarz Zarządu

## Szanowni Państwo,

W pierwszym kwartale 2025 roku nasza Spółka kontynuowała działania pro-sprzedażowe, które mają na celu pozyskanie nowych klientów. Istotną nowością z tego punktu widzenia, było uruchomienie odświeżonej strony internetowej, przygotowanej w nowym układzie graficznym w stylu pop-art. Strona została uruchomiona w wersji polskiej, angielskiej, czeskiej i niemieckiej. Jednocześnie przeprowadzona została niewielka kampania marketingowa w social mediach.

Oczywiście zdajemy sobie sprawę, że skala tych działań w stosunku do potrzeb, jest zdecydowanie niewystarczająca. Jednak w chwili obecnej nasze możliwości są dość ograniczone, zarówno od strony finansowej jak i zasobów ludzkich.

Zgodnie z przekazywanymi wcześniej informacjami, w dniu 20 lutego 2025 roku, decyzją Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy, uchylone zostało zatwierdzenie układu. Spółka złożyła wniosek o upadłość ze względu na brak możliwości realizacji założeń układu. Obecnie Spółka przygotowuje się do pre-packu, co w ocenie władz Spółki w maksymalnym możliwym zakresie zapewni pokrycie jej zobowiązań w toku upadłości.

Wyniki za 1 kwartał 2025 są zbliżone do tych z poprzednich okresów. I tak, w relacji do IV kwartału 2024 roku, Spółka zanotowała niewielki spadek sprzedaży, niższe koszty i nieznacznie lepszą EBITDA. Pomimo wygenerowania EBITDA „na plusie”, to ciągle sytuacja spółki jest bardzo trudna: duża konkurencja, ograniczone możliwości działania, brak marketingu – to wszystko niestety wpływa negatywnie nawet nie tyle na rozwój biznesu, ale także jego utrzymanie.

**Anna Kolendo**

*Prezes Zarządu*

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

## 2 Sprawy korporacyjne

**W dniu 20 lutego 2025 roku**, Spółka powzięła informację o:

- 1) uchyleniu postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie z dnia 25 listopada 2024 roku w przedmiocie zatwierdzenia układu QuarticOn S.A.
- 2) umorzenia postępowania w przedmiocie zatwierdzenia układu QuarticOn S.A.

### **Zdarzenia po 31 marca 2025 mające istotny wpływ na funkcjonowanie Spółki:**

W dniu **18 kwietnia 2025** roku, otrzymał informację o zajęciu wierzytelności z rachunku bankowego i wkładu oszczędnościowego na poczet zaległości z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z 2023/2024 roku. Wierzytelności te w części zostały objęte postępowaniem układowym, które zostało zatwierdzone w dniu 25 listopada 2024 roku i umorzone w dniu 20 lutego 2025. W związku ze złożonym wnioskiem o upadłość w dniu 10 października 2024 roku, Spółka złożyła wniosek o zawieszenie postępowania egzekucyjnego i uchylenie zajęć.

W dniu **19 kwietnia 2025** roku, Spółka złożyła do:

- o Sądu Rejonowego m.st. Warszawy wniosek dłużnika o zawieszenie postępowania egzekucyjnego oraz uchylenie zajęć w trybie art. 39 ust. 1 prawa upadłościowego w związku ze złożonym wnioskiem o upadłość.
- o Urzędu Skarbowego skargę na czynności egzekucyjne wraz z zarzutem w sprawie egzekucji administracyjnej w związku z nieprawidłowym naliczeniem części należności. Działania Urzędu Skarbowego mogą doprowadzić do umorzenia postępowania upadłościowego z uwagi na brak możliwości pokrycia jego kosztów, ze szkodą dla wszystkich wierzycieli spółki, w tym Skarbu Państwa.

W dniu 10 października 2024r. spółka złożyła w Sądzie Rejonowym w Warszawie wniosek o ogłoszenie upadłości, oraz prowadzi cały czas działalność w rozmiarze umożliwiającym pokrycie kosztów postępowania upadłościowego oraz rozważa ewentualne przeprowadzenie likwidacji przygotowanej (pre-pack), co w ocenie władz Spółki w maksymalnym możliwym zakresie zapewni pokrycie jej zobowiązań w toku upadłości.

W dniu **5 maja 2025 roku**, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, postanowił o zawieszeniu postępowania egzekucyjnego prowadzonego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Wola oraz o uchyleniu zajęcia rachunków bankowych Spółki.

Jednocześnie Spółka informuje, że ww. postanowieniu Sąd Rejonowy wyznaczył Spółce tymczasowego nadzorcę sądowego. Działania Urzędu Skarbowego przyczyniły się do pogorszenia sytuacji finansowej Spółki, co może negatywnie wpłynąć na wyniki Spółki w 2 kwartale 2025 r.

### 3 Wyniki finansowe

Wynik finansowy za I kwartał 2025 roku jest nieznacznie lepszy niż w poprzednim kwartale: EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży) wyniosła +30,3 tys. zł (o 18 tys. wyższa niż w ubiegłym kwartale), a strata netto zmniejszyła się do poziomu 126 tys. zł. Niższe koszty to m.in. efekt dalszej optymalizacji infrastruktury IT. W relacji do I kwartału 2024 roku, Spółka zanotowała prawie 16% spadek obrotów, przy jednoczesnej redukcji kosztów o prawie połowę (-48,9%) – spadek właściwie we wszystkich głównych kategoriach kosztowych. W rezultacie, Spółka polepszyła EBITDA o ponad 360 tys. zł (zmiana ze straty na wynik dodatni).

#### Wybrane dane z rachunku zysków i strat za I kwartał 2025 roku

w tys. zł	I kw. 2024	IV kw. 2024**	I kw. 2025	I kw. 2025 / IV kw. 2024	I kw. 2025 / I kw. 2024
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	603,2	518,1	508,0	-1,9%	-15,8%
B Koszty operacyjne z wyłączeniem amortyzacji	-934,8	-506,1	-477,7	-5,6%	-48,9%
<b>EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży)</b>	<b>-331,5</b>	<b>12,0</b>	<b>30,3</b>	<b>18,3</b>	<b>361,8</b>
F Wynik z działalności operacyjnej (EBIT)	-576,2	-226,3	-116,8	109,5	459,4
<b>L Wynik netto</b>	<b>-760,9</b>	<b>-237,2</b>	<b>-125,7</b>	<b>111,5</b>	<b>635,2</b>

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

\*\* zgodnie z raportem za 3 kwartał 2024 rok

#### Wybrane dane z bilansu i rachunku przepływów

w tys. zł	Na dzień 31.03.2025	Na dzień 31.03.2024
Aktywa trwałe	1 966,1	3 057,8
w tym wartości niematerialne i prawne	1 960,1	3 046,1
Aktywa obrotowe	719,4	875,2
w tym krótkoterminowe aktywa finansowe	77,5	5,8
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>2 685,4</b>	<b>3 932,9</b>
Kapitał (fundusz) własny	-5 025,6	-4 138,7
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 711,0	8 071,6
w tym krótkoterminowe	6 768,3	6 810,9
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>2 685,4</b>	<b>3 932,9</b>

w tys. zł	za I kw. 2025	za I kw. 2024	zmiana 2025 vs 2024
Zysk (strata) netto	-125,7	-760,9	635,2
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9,6	-5,4	15,1
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0,0	0,2	-0,2
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8,9	6,7	2,2
Środki pieniężne na koniec okresu	77,5	5,8	71,7

## 4 Istotne wydarzenia w I kw. 2025 roku

### 4.1 Sprzedaż krajowa(56%) i zagraniczna (44%)

Pierwszy kwartał 2025 sprzedażowo podobny do poprzedniego kwartału. Prowadzone działania pro-sprzedażowe pozwoliły rozpocząć rozmowy z kilkoma potencjalnymi klientami. Spółka także kontynuowała prace wdrożeniowe rozwiązań AI Stylisty Modowego u dwóch klientów. Niemniej, w ostatnich miesiącach Spółka otrzymała wypowiedzenia umów od kilku klientów, w tym jednego dużego. Efekt tych wypowiedzeń będzie widoczny w 2 kwartale br. Spółka prowadzi jednak jeszcze rozmowy z klientami odnośnie skali rezygnacji ze świadczonych usług.

W marcu Spółka uruchomiła nową stronę internetową, opracowaną w stylu pop-art. Zawartość nowej strony została napisana na nowo, operując prostym i nieformalnym językiem, z jasnymi opisami usług Spółki. Te ostatnie zostały także w nowy sposób zdefiniowane, co powinno uczynić ofertę łatwiejszą w odbiorze i dopasowaniu do potrzeb klienta.

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

Churn w I kwartale 2025 roku wyniósł **1,4%**. Przychody w I kwartale 2025 roku zostały wygenerowane poprzez sprzedaż (średnio miesięcznie w kwartale) 114 abonamentów (spadek o 4 kw./kw.) o średniej wartości **1 514 zł** każdy (wzrost o 1,9% kw./kw.).

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

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

---

<sup>1</sup> Churn – wskaźnik prezentujący utratę przychodów w wyniku odejścia klientów

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

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

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

W dniu 15 listopada 2024 roku, Spółka zakupiła 100% udziału w spółce **Alvoro Sp. z o.o.** o kapitale zakładowym 5000 zł. Spółka w chwili nabycia nie prowadziła działalności, a po nabyciu przez QuarticOn jest miejscem outsourcingu usług hostingowych. W I kwartale spółka Alvoro wygenerowała 72,7 tys. zł sprzedaży i zakończyła kwartał wynikiem 8,3 tys. zł zysku brutto. Całość obrotów jest zrealizowana z QuarticOn S.A.

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

## 6 Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta

Według najlepszej wiedzy Spółki, struktura akcjonariatu QuarticOn S.A. na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na 15 maja 2025 roku przedstawia się następująco:

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

Razem	2 522 300	100,0%
-------	-----------	--------

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

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

## 7 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

W I kwartale 2025 roku, średnie zatrudnienie w Spółce - w przeliczeniu na pełne etaty - wynosiło 7,7 etatu (umowa o pracę, umowa zlecenia, współpraca z osobami prowadzącymi własną działalność gospodarczą).

## 8 Prognozy wyników finansowych

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok 2025.



## 9 Definicje i wyjaśnienie wskaźników operacyjnych

Wskaźnik*	Źródło danych	Sposób obliczania	Użyteczność
EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży)	System księgowy	Wynik na sprzedaży plus amortyzacja	Wskaźnik używany przez QuarticOn w raportowaniu kwartalnym; przybliża wynik na bezpośrednim, bieżącym biznesie firmy, ale pomija jednorazowe zdarzenia księgowe (np. odpisy czy zmiany niektórych rezerw, które są na ogół dokonywane raz w roku na koniec grudnia, a które mogą dotyczyć całego roku lub także okresów poprzednich). W ten sposób miesięczne lub kwartalne rezultaty są bardziej porównywalne krótkim okresie.
EBITDA (na bazie wyniku operacyjnego)	System księgowy	Wynik operacyjny plus amortyzacja (wynik przed pomniejszeniem o odsetki i podatki)	Wskaźnik używany w QuarticOn w raportowaniu rocznym. Prezentuje wynik na bezpośrednim biznesie Spółki wraz ze wszystkimi odpisami czy zmianami rezerw zawartych w pozostałych przychodach i kosztach operacyjnych, występujących na przestrzeni roku.



Churn	System księgowy i system do fakturowania	Suma przychodów z poprzedniego miesiąca od klientów, którzy w poprzednim miesiącu zakończyli korzystanie z usług Spółki, w relacji do łącznej wartości sprzedaży w poprzednim miesiącu.	Wskaźnik przybliża skalę utraty sprzedaży wynikającą z rezygnacji (odejść) klientów. Nie ma jednej wzorcowej wartości, niemniej im ten wskaźnik niższy tym lepiej.
Wynik operacyjny	System księgowy	Wynik na działalności operacyjnej	W raportach Spółki używana jest także nazwa EBIT
Abonament	CRM i system do fakturowania		Kontrakt na jedną usługę na jednej domenie sklepowej np. usługa rekomendacji produktowych na domenie <a href="http://www.test.pl">www.test.pl</a> (wartość miesięczna). W raportowaniu stosowana jest łączna liczba wszystkich abonamentów.
Średnia wartość abonamentu (ARPS)	CRM i system do fakturowania	Łączna wartość sprzedanych abonamentów w danym okresie / liczba abonamentów w danym okresie	Wskaźnik prezentuje średni miesięczny przychód przypadający na jeden sprzedany abonament. Jest to „cena za pojedynczy produkt” podczas gdy liczba abonamentów to „ilość sprzedanych produktów”.
Nowa sprzedaż	CRM i system do fakturowania	suma przychodów z wdrożenia, usług dodatkowych i za pierwszy <u>miesięczny</u> przychód z usług powtarzalnych dla nowych klientów bądź nowo sprzedanych produktów	Wskaźnik odzwierciedla skalę (w przychodach) pozyskiwania nowych zamówień dla Spółki, zarówno tych związanych z wdrożeniami jak i już powtarzalnymi usługami; im wyższy tym lepiej; jest podatny na sezonowość lub czynniki zewnętrzne (np. długi proces sprzedażowy u największych klientów)

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

# 10 Skrócone sprawozdanie finansowe

## 10.1 Wprowadzenie

### Podstawowe informacje o Emitencie

<b>Nazwa Spółki:</b>	<b>QuarticOn Spółka Akcyjna</b>
----------------------	---------------------------------

<b>Siedziba:</b>	Warszawa
------------------	----------

<b>Adres:</b>	00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 80/82
---------------	---------------------------------------

<b>Data utworzenia Spółki:</b>	Akt Notarialny z dnia 13.05.2011 r.
--------------------------------	-------------------------------------

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

<b>Numer identyfikacji podatkowej (NIP):</b>	5213608082
--	------------

<b>REGON:</b>	142977414
---------------	-----------

<b>W imieniu Emitenta działają:</b>	Anna Kolendo – Prezes Zarządu
-------------------------------------	-------------------------------

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

## Podstawa sporządzenia

Niniejszy raport kwartalny spółki QuarticOn S.A. został sporządzony zgodnie z wymogami § 5 ust. 1 pkt 1 Załącznika nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu – „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect” w związku z zapisami § 5 ust. 3 oraz ust. 4.1 i 4.2. Dane finansowe przedstawione w niniejszym raporcie kwartalnym Spółki zawierają dane za okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 marca 2025 roku oraz dane porównawcze za analogiczny okres roku poprzedniego. Dane bilansowe przedstawione są na 31 marca 2025 roku, a dane porównawcze na 31 marca 2024 roku.

Wszelkie dane finansowe zostały zaprezentowane w tysiącach polskich złotych.

## 10.2 Bilans

### Aktywa

w tys. zł		na dzień 31.03.2025	na dzień 31.03.2024
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	1 966,1	3 057,8
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	1 960,1	3 046,1
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 960,1	3 046,1
2.	Wartość firmy	0,0	0,0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	1,9	2,5
1.	Środki trwałe	1,9	2,5
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,0	0,0
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,0	0,0
	c) urządzenia techniczne i maszyny	1,9	2,5
	d) środki transportu	0,0	0,0
	e) inne środki trwałe	0,0	0,0
2.	Środki trwałe w budowie	0,0	0,0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,0	0,0
1.	Od jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Od pozostałych jednostek	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,0	0,0
1.	Nieruchomości	0,0	0,0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,0	0,0
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
	c) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,0	0,0
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	4,1	4,1
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	4,1

2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>719,4</b>	<b>875,2</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>22,8</b>	<b>57,8</b>
1.	Materiały	0,0	0,0
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,0	0,0
3.	Produkty gotowe	0,0	0,0
4.	Towary	0,0	0,0
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	22,8	57,8
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>616,9</b>	<b>811,2</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Należności od pozostałych jednostek	616,9	811,2
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	180,3	256,0
	- do 12 miesięcy	180,3	256,0
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	415,5	498,1
	c) inne	21,1	57,1
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>77,5</b>	<b>5,8</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	77,5	5,8
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	77,5	5,8
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2,3</b>	<b>0,4</b>
<b>C.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał podstawowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>D.</b>	<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	<b>Aktywa razem</b>	<b>2 685,4</b>	<b>3 932,9</b>

## Pasywa

w tys. zł	Na dzień 31.03.2025	Na dzień 31.03.2024
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	-5 025,6	-4 138,7
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	252,2	252,2
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	22 695,4	22 695,4
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	22 695,4	22 695,4
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	0,0	0,0
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,0	0,0
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	239,7	229,7
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,0	0,0
- na udziały (akcje) własne	0,0	0,0
- kapitał podstawowy w trakcie rejestracji w KRS	0,0	0,0
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-28 087,3	-26 555,1
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	-125,7	-760,9
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	0,0	0,0
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	7 711,0	8 071,6
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	38,3	38,3
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	4,1
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34,2	34,2
- długoterminowa	0,0	0,0

	- krótkoterminowa	34,2	34,2
3.	Pozostałe rezerwy	0,0	0,0
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,0	0,0
	a) kredyty i pożyczki	0,0	0,0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0
	d) zobowiązania wekslowe	0,0	0,0
	e) inne	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 768,3</b>	<b>6 810,9</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	5,0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,0	0,0
	- do 12 miesięcy	0,0	0,0
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	b) inne	0,0	5,0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,0	0,0
	- do 12 miesięcy	0,0	0,0
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	b) inne	0,0	0,0
3.	Wobec pozostałych jednostek	6 768,3	6 805,9
	a) kredyty i pożyczki	1 088,9	1 055,9
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 921,9	4 060,3
	- do 12 miesięcy	3 921,9	4 060,3
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0,0
	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,0	0,0
	f) zobowiązania wekslowe	0,0	0,0
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 333,3	1 268,6
	h) z tytułu wynagrodzeń	424,2	419,0
	i) inne	0,0	2,1
4.	Fundusze specjalne	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>904,4</b>	<b>1 222,4</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,0	0,0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	904,4	1 222,4
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	904,4	1 222,4
<b>Pasywa razem</b>		<b>2 685,4</b>	<b>3 932,9</b>

## 10.3 Rachunek zysków i strat

w tys. zł		Rok 2025		Rok 2024	
		I kwartał	narastająco	I kwartał	narastająco
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	508,0	508,0	603,2	603,2
I.	od jednostek powiązanych				
	Przychody netto ze sprzedaży produktów	508,0	508,0	603,2	603,2
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)				

III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>675,8</b>	<b>675,8</b>	<b>1 233,8</b>	<b>1 233,8</b>
I.	Amortyzacja	198,1	198,1	299,0	299,0
II.	Zużycie materiałów i energii	0,2	0,2	3,0	3,0
III.	Usługi obce	320,3	320,3	593,9	593,9
IV.	Podatki i opłaty	13,6	13,6	3,5	3,5
V.	Wynagrodzenia	121,8	121,8	306,7	306,7
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	21,9	21,9	26,1	26,1
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	0,0	0,0	1,6	1,6
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-167,8</b>	<b>-167,8</b>	<b>-630,6</b>	<b>-630,6</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>60,1</b>	<b>60,1</b>	<b>60,3</b>	<b>60,3</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,2	0,2
II.	Dotacje	60,1	60,1	60,1	60,1
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inne przychody operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>9,1</b>	<b>9,1</b>	<b>6,0</b>	<b>6,0</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Inne koszty operacyjne	9,1	9,1	6,0	6,0
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-116,8</b>	<b>-116,8</b>	<b>-576,2</b>	<b>-576,2</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
a)	od jednostek powiązanych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0	0,0	0,0
b)	od jednostek pozostałych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
!-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Odsetki, w tym:	0,0	0,0	1,4	1,4
-	od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
-	w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Inne	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>8,9</b>	<b>8,9</b>	<b>186,1</b>	<b>186,1</b>
I.	Odsetki, w tym:	8,9	8,9	11,3	11,3
-	dla jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
-	w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inne	0,0	0,0	174,7	174,7
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-125,7</b>	<b>-125,7</b>	<b>-760,9</b>	<b>-760,9</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-125,7</b>	<b>-125,7</b>	<b>-760,9</b>	<b>-760,9</b>

## 10.4 Rachunek przepływów pieniężnych

w tys. zł	Rok 2025		Rok 2024	
	I kwartał	narastająco	I kwartał	narastająco
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia</b>				
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	-125,7	-125,7	-760,9	-760,9
<b>II. Korekty razem</b>	135,3	135,3	755,5	755,5

1. Amortyzacja	198,1	198,1	299,0	299,0
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0	174,7	174,7
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	8,9	8,9	11,3	11,3
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,0	0,0	-0,2	-0,2
5. Zmiana stanu rezerw	0,0	0,0	0,0	0,0
6. Zmiana stanu zapasów	0,0	0,0	-54,8	-54,8
7. Zmiana stanu należności	31,5	31,5	-102,3	-102,3
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-37,4	-37,4	790,3	790,3
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-65,8	-65,8	-189,0	-189,0
10. Inne korekty	0,0	0,0	-173,7	-173,7
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>9,6</b>	<b>9,6</b>	<b>-5,4</b>	<b>-5,4</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,2	0,2
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0		0,0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0		0,0
b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0		0,0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,0	0,0		0,0
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,0	0,0		0,0
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0		0,0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,0	0,0		0,0
a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0		0,0
b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0		0,0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,0	0,0		0,0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
<b>I. Wpływy</b>	<b>8,9</b>	<b>8,9</b>	<b>20,1</b>	<b>20,1</b>
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,0	0,0		0,0
2. Kredyty i pożyczki	8,9	8,9	20,1	20,1
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0		0,0
4. Inne wpływy finansowe	0,0	0,0		0,0
<b>II. Wydatki</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>13,4</b>	<b>13,4</b>
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,0	0,0		0,0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,0	0,0		0,0
3. Inne, niż wpłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,0	0,0		0,0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,0	0,0		0,0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0		0,0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,0	0,0		0,0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,0	0,0		0,0
8. Odsetki	0,0	0,0	13,4	13,4
9. Inne wydatki finansowe (udzielone pożyczki)	0,0	0,0		0,0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>8,9</b>	<b>8,9</b>	<b>6,7</b>	<b>6,7</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>18,5</b>	<b>18,5</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>22,1</b>	<b>22,1</b>	<b>1,4</b>	<b>1,4</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>55,3</b>	<b>55,3</b>	<b>4,3</b>	<b>4,3</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>77,5</b>	<b>77,5</b>	<b>5,8</b>	<b>5,8</b>

## 10.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym

w tys. zł	na dzień 31.03.2025	na dzień 31.03.2024
<b>I. Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	-4 899,9	-3 381,8
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
b) podwyższenie kapitału	0,0	0,0
<b>I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	-4 899,9	-3 381,8
<b>1. Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	252,2	252,2
1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	252,2	252,2
<b>2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu</b>	0,0	0,0
2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0,0	0,0
a) zwiększenia (z tytułu)	0,0	0,0
- należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0
b) zmniejszenia (z tytułu)	0,0	0,0
2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0,0	0,0
<b>3. Udziały własne na początek okresu</b>	0,0	0,0
3.1. Zmiany udziałów własnych	0,0	0,0
3.2. Udziały własne na koniec okresu	0,0	0,0
<b>4. Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	22 695,4	22 695,4
4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,0	0,0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 695,4	22 695,4
<b>5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	0,0	0,0
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,0	0,0
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,0	0,0
<b>6. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	239,7	225,7
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	0,0	4,0
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	239,7	229,7
<b>7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	-26 555,1	-23 782,2
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,0	0,0
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
7.2. Zysk z lat ubiegłych, na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	0,0	0,0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,0	0,0
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-26 555,1	-23 782,2
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-26 555,1	-23 782,2
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 087,3	-26 555,1
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-28 087,3	-26 555,1
<b>8. Wynik netto</b>	-125,7	-760,9
a) zysk netto	0,0	0,0
b) strata netto	-125,7	-760,9
c) odpisy z zysku	0,0	0,0
<b>II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-5 025,6</b>	<b>-4 138,6</b>



## 10.7 Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

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

### Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

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

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

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

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

### Inwestycje

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

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

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

## Należności

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

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

## Zapasy

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

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

## Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

## Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

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

## Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z dopłat wspólników.

Kapitał rezerwowy tworzony jest z podziału zysku z lat ubiegłych.

## Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

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

## **Zobowiązania**

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

## **Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

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

## **Odroczony podatek dochodowy**

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

## **Uznawanie przychodu**

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

## **Koszty**

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

**Zarząd QuarticOn S.A.**

---

**Anna Kolendo**

Prezes Zarządu



QuarticOn S.A.



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

☎ +48 22 844 02 51

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

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

