



**QuarticOn Spółka Akcyjna**

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

# Spis treści

<b>1 Komentarz Zarządu .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Postępowanie układowe.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Wyniki finansowe .....</b>	<b>4</b>
<b>4 Istotne wydarzenia w I kw. 2024 roku .....</b>	<b>6</b>
<b>4.1 Sprzedaż krajowa(63,5%) i zagraniczna (36,5%) .....</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 niesporządzenia sprawozdań skonsolidowanych .....</b>	<b>7</b>
<b>6 Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta.....</b>	<b>8</b>
<b>7 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta.....</b>	<b>8</b>
<b>8 Prognozy wyników finansowych .....</b>	<b>8</b>
<b>9 Definicje i wyjaśnienie wskaźników operacyjnych .....</b>	<b>9</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>14</b>
<b>10.4 Rachunek przepływów pieniężnych.....</b>	<b>15</b>
<b>10.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym.....</b>	<b>17</b>
<b>10.6 Dodatkowe informacje finansowe za I kw. 2024 r.....</b>	<b>18</b>
<b>10.7 Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu .....</b>	<b>19</b>

# 1 Komentarz Zarządu

## Szanowni Państwo,

Pierwszy kwartał 2024 był dla Spółki okresem istotnych wydarzeń, których większość dotyczyła transformacji Spółki (informowaliśmy o tym w raporcie ESPI nr 2/2024 z 13 lutego 2024r.). Jednym z kluczowych elementów procesu zmian w Spółce było otwarcie postępowania o zatwierdzenie układu, które dawało szansę na porozumienie z wierzycielami odnośnie spłaty zadłużenia. I jak poinformowaliśmy w raporcie bieżącym dwa dni temu (raport ESPI 3/2024 z 13 maja 2024 roku), doszliśmy do porozumienia z większością wierzycieli i Spółka mogła złożyć do sądu wnioski o zatwierdzenie układu. W dużym skrócie, zagłosowali wierzyciele reprezentujący 75% wierzytelności, a z oddanych ważnych głosów, prawie 80% zostało oddanych za przyjęciem układu. Teraz czekamy na zatwierdzenie układu przez sąd.

Te ostatnie miesiące rozmów z wierzycielami były dla Spółki bardzo absorbujące, szczególnie jeżeli weźmiemy pod uwagę zachodzące w tym samym czasie zmiany w Spółce. A skalę zmian, po zakończeniu projektu, odzwierciedla m.in. różnica w poniesionych wydatkach: w IV kwartale 2023 roku, łącznie koszty operacyjne wraz z nakładami na projekt AI Stylista Modowy, wyniosły 1,6 mln zł, a w I kwartale br. ta wartość była już o ponad 400 tys. zł niższa (a przecież w tym okresie jeszcze nie wszystkie koszty były na poziomie docelowym).

Pierwszy kwartał to także wzmacnianie obecności AI Stylisty Modowego na rynku. Bardzo dużo spotkań, specjalnie ułożonych tak, aby podczas nich poznać oczekiwania jak najbardziej różnorodnej grupy klientów. I tak widzieliśmy się zarówno z liderami rynku, z platformami sprzedażowymi jak i z mniejszymi firmami z e-fashion. Spotkania bardzo owocne, gdyż w realnym świecie pokazały, jak bardzo różne są oczekiwania, a także jak zmiana nastąpiła w tym zakresie przez ostatnie dwa lata – czyli od chwili, gdy zaczynaliśmy projekt.

Obecny kwartał, którego połowa upłynęła pod znakiem rozmów o propozycjach układowych, także jest niezwykle intensywny w innych obszarach. Spodziewamy się, że przyniesie on dla nas wszystkich więcej dobrych wieści.

## 2 Postępowanie układowe

Otwarcie w dniu 13 lutego 2024 roku postępowania o zatwierdzenie układu, otworzyło drogę do porozumienia z wierzycielami na bazie przygotowanych przez Spółkę i doradców restrukturyzacyjnych propozycji układowych. W dniu 13 maja 2024 roku, Zarząd Spółki złożył do Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy wniosek w „postępowaniu o zatwierdzenie układu”. W chwili obecnej Spółka czeka na rozpatrzenie wniosku przez Sąd. Wierzyciele, którzy wzięli udział w głosowaniu nad przesłanymi propozycjami układowymi, reprezentowali 75% sumy wierzytelności. Finalnie, 79,7% ważnych głosów zostało oddanych „za układem” (20,3% było „przeciw układowi”).

## 3 Wyniki finansowe

EBITDA (na bazie wyniku ze sprzedaży) za I kwartał 2024 wyniosła -331,6 tys. zł. To nominalnie wynik niższy niż w poprzednim kwartale, który wynika z niższego poziomu sprzedaży (m.in. sezonowość) oraz wyższych kosztów operacyjnych. Ta ostatnia zmiana to efekt zakończenia projektu „AI Stylista Modowy” – do końca grudnia, wydatki projektowe były rozpoznawane jako inwestycja. Od początku stycznia 2024, wszystkie wydatki są już ujmowane jako koszty bieżące, także te, które wyodrębniły się z projektu jako koszty utrzymania i wsparcia gotowego produktu. Jeżeli weźmiemy pod uwagę łączną kwotę wszystkich kosztów operacyjnych oraz wydatków inwestycyjnych na AI Stylistę Modowego w IV kwartale 2023 otrzymamy kwotę 1 643 tys. zł, natomiast tożsama wartość za I kwartał 2024 to 1 234 tys. zł, co oznacza skumulowany spadek wydatków o ponad 400 tys. zł. W kosztach finansowych w I kwartale 2024 jest ujęta kwota 164,7 tys. zł niezrealizowanych dodatkich różnic kursowych – jest to cofnięcie operacji z IV kwartału 2023 r.

### Koszty operacyjne (podział)

w tys. zł

	IV kwartał 2023	I kwartał 2024	zmiana
Koszty operacyjne (z wyłączeniem amortyzacji)	763,1	934,8	171,7
Koszty operacyjne projekty AI Stylista Modowy	-45,0	0,0	45,0
Amortyzacja	312,7	299,0	-13,7
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 075,8</b>	<b>1 233,8</b>	<b>158,0</b>
Wydatki na AI Stylista Modowy jako inwestycja	566,9	0,0	-566,9
<b>Łącznie koszty i wydatki inwestycyjne</b>	<b>1 642,7</b>	<b>1 233,8</b>	<b>-408,9</b>

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

w tys. zł

Rachunek wyników	I Kw. 2023	IV Kw. 2023	I Kw. 2024	I Kw. 2024 / I Kw. 2023	I Kw. 2024 / IV Kw. 2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 021,1	656,0	603,2	-417,9	-52,8
Koszty operacyjne z wyłączeniem amortyzacji i projektu „AI Stylista Modowy”	-1 065,8	-808,2	-934,8	130,9	-126,7
<b>EBITDA (z wyłączeniem „AI Stylista Modowy”)</b>	<b>-44,7</b>	<b>-152,1</b>	<b>-331,6</b>	<b>-286,9</b>	<b>-179,5</b>
Koszty projektu „AI Stylista Modowy” (ujęte w rachunku bieżącym, czyli bez rozliczeń międzyokresowych)	-517,0	45,0	0,0	517,0	-45,0
<b>EBITDA* (na bazie wyniku ze sprzedaży)</b>	<b>-561,6</b>	<b>-107,1</b>	<b>-331,6</b>	<b>230,1</b>	<b>-171,7</b>
Wynik z działalności operacyjnej (EBIT)	-711,1	-417,4	-576,2	134,8	-224,5
<b>Wynik netto</b>	<b>-746,5</b>	<b>-330,1</b>	<b>-760,9</b>	<b>-14,4</b>	<b>-430,8</b>

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

## Wybrane dane z bilansu i rachunku przepływów

w tys. zł

Bilans	Na dzień 31.03.2024	Na dzień 31.03.2023
Aktywa trwałe	3 107,8	2 682,1
w tym wartości niematerialne i prawne	3 096,1	2 669,6
Aktywa obrotowe	936,1	1 291,3
w tym krótkoterminowe aktywa finansowe	5,8	35,4
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>4 043,8</b>	<b>3 973,4</b>
Kapitał (fundusz) własny	-3 903,7	-1 279,8
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 947,5	5 253,2
w tym krótkoterminowe	6 686,8	4 586,8
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>4 043,8</b>	<b>3 973,4</b>

w tys. zł

Rachunek przepływów	Narastająco 2024	Narastająco 2023
Zysk (strata) netto	-760,9	746,5
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9,7	37,9
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-8,4	-22,7
Środki pieniężne na koniec okresu	5,8	35,4

## 4 Istotne wydarzenia w I kw. 2024 roku

### 4.1 Sprzedaż krajowa(63,5%) i zagraniczna (36,5%)

Pierwszy kwartał 2024 to intensywnie działania sprzedażowe odnośnie AI Stylisty Modowego. Spółka zorganizowała szereg spotkań, prezentując nowe rozwiązania, możliwości ich konfiguracji, jednocześnie pozyskując cenną wiedzę odnośnie potrzeb klientów, podejścia do nowych rozwiązań jak i oczekiwań co do wyników wdrożenia. Duży przekrój firm, z którymi Spółka rozmawiała (zarówno liderzy rynku, jak i mniejsze firmy, znane marki, ale także te mniej popularne, monobrandowe jak i platformy e-commerce), przyniosły dwie cenne informacje zwrotne: po pierwsze produkt AI Stylista Modowy uzyskał zdecydowanie pozytywne opinie, co potwierdza, że rynek oczekuje innowacyjnych produktów. Po drugie, pozwolił na zmodyfikowanie części założeń sprzedażowych i produktowych, na bardziej dopasowane do obecnych potrzeb i oczekiwań klientów. Zakładamy, że te zmiany zwiększą potencjał sprzedażowy nowych produktów.

Warto odnotować także odczuwalny wzrost zainteresowania produktami będącymi od dawna w ofercie QuarticOn (czyli SmartSearch, rekomendacje i marketing automation).

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

Churn w I kwartale 2024 roku, wyniósł 1,8% i był na tym samym poziomie co w kwartale ubiegłym.

Przychody w I kwartale br. zostały wygenerowane poprzez sprzedaż (średnio miesięcznie w kwartale) 167 abonamentów (spadek o 18 kw./kw.) o średniej wartości 1 256 zł każdy (spadek o 2,8% kw./kw.).

---

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

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

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

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

Na dzień sporządzenia raportu, QuarticOn Ltd. nie rozpoczęła jeszcze działalności operacyjnej. Sprawozdanie za rok obrotowy 2023 / 2024 zostanie sporządzone do końca maja 2024 roku.

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 2024 roku przedstawia się następująco:

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

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

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

## 7 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

Na koniec marca 2024 roku, zatrudnienie w Spółce - w przeliczeniu na pełne etaty - wynosiło 11,1 etatu (umowa o pracę, umowa zlecenia, współpraca z osobami prowadzącymi własną działalność gospodarczą).

## 8 Prognozy wyników finansowych

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok 2024.





## 9 Definicje i wyjaśnienie wskaźników operacyjnych

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

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

# 10 Skrócone sprawozdanie finansowe

## 10.1 Wprowadzenie

### Podstawowe informacje o Emitencie

**Nazwa Spółki:** QuarticOn Spółka Akcyjna

---

**Siedziba:** Warszawa

---

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

---

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

---

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

---

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

---

**REGON:** 142977414

---

**W imieniu Emitenta działają:** Wyborski Paweł – Prezes Zarządu

Giergielewicz Michał – Członek 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 2024 roku do 31 marca 2024 roku oraz dane porównawcze za analogiczny okres roku poprzedniego. Dane bilansowe przedstawione są na 31 marca 2024 roku, a dane porównawcze na 31 marca 2023 roku.

Wszelkie dane finansowe zostały zaprezentowane w tysiącach polskich złotych.

## 10.2 Bilans

### Aktywa

(w tys. złotych)		Na dzień 31.03.2024	Na dzień 31.03.2023
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>3 107,8</b>	<b>2 682,1</b>
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>3 096,1</b>	<b>2 669,6</b>
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	3 096,1	2 669,6
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>	<b>2,5</b>	<b>3,4</b>
1.	Środki trwałe	2,5	3,4
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,0	0,0
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,0	0,0
	c) urządzenia techniczne i maszyny	2,5	3,4
	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>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
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>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>
1.	Nieruchomości	0,0	0,0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0

(w tys. złotych)		Na dzień 31.03.2024	Na dzień 31.03.2023
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	5,0	5,0
	a) w jednostkach powiązanych	5,0	5,0
	b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
	c) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,0	0,0
<b>V.</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>4,1</b>	<b>4,1</b>
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>936,1</b>	<b>1 291,3</b>
<b>I.</b>	<b>Zapasy</b>	<b>57,8</b>	<b>0,0</b>
<b>II.</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>872,4</b>	<b>990,5</b>
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Należności od pozostałych jednostek	872,4	990,5
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	313,6	509,9
	- do 12 miesięcy	313,6	509,9
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	498,1	318,7
	c) inne	60,6	161,9
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>5,8</b>	<b>35,4</b>
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	5,8	35,4
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5,8	35,4
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,1</b>	<b>265,4</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>4 043,8</b>	<b>3 973,4</b>

## Pasywa

(w tys. złotych)		Na dzień 31.03.2024	Na dzień 31.03.2023
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>-3 903,7</b>	<b>-1 279,8</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>252,2</b>	<b>252,2</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>22 695,4</b>	<b>22 695,4</b>
	- nadwyżka wartości sprzed. nad wartością nom. udziałów (akcji)	22 695,4	22 695,4
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>IV.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>299,7</b>	<b>301,2</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-26 390,1</b>	<b>-23 782,2</b>
<b>VI.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-760,9</b>	<b>-746,5</b>
<b>VII.</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>7 945,5</b>	<b>5 253,2</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>38,3</b>	<b>106,5</b>
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	4,1
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	34,2	102,4
	- długoterminowa	0,0	0,0
	- krótkoterminowa	34,2	102,4
3.	Pozostałe rezerwy	0,0	0,0
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,0	0,0
	a) kredyty i pożyczki	0,0	0,0
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0
	d) zobowiązania wekslowe	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>6 686,8</b>	<b>4 586,8</b>
1.	Wobec jednostek powiązanych	5,0	5,0
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,0	0,0
	b) inne	5,0	5,0
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,0	0,0
3.	Wobec pozostałych jednostek	6 681,7	4 581,8
	a) kredyty i pożyczki	1 014,3	653,7
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
	c) inne zobowiązania finansowe	0,0	0,0
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 045,6	2 977,0
	- do 12 miesięcy	4 045,6	2 977,0
	- 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	1 268,6	579,0

(w tys. złotych)		Na dzień 31.12.2024	Na dzień 31.03.2023
	h) z tytułu wynagrodzeń	351,2	159,9
	i) Inne	2,1	212,2
4.	Fundusze specjalne	0,0	0,0
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 222,4</b>	<b>559,9</b>
1.	Ujemna wartość firmy	0,0	0,0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 222,4	559,9
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	1 222,4	559,9
<b>Pasywa Razem</b>		<b>4 043,8</b>	<b>3 973,4</b>

## 10.3 Rachunek zysków i strat

(w tys. złotych)		I kw. 2024	I kw. 2023
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>603,2</b>	<b>1 021,1</b>
	od jednostek powiązanych	0,0	0,0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	603,2	1 021,1
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,0	0,0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 233,8</b>	<b>2 124,7</b>
I.	Amortyzacja	299,0	542,0
II.	Zużycie materiałów i energii	3,0	11,5
III.	Usługi obce	593,9	794,1
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	3,5	13,4
	- podatek akcyzowy	0,0	0,0
V.	Wynagrodzenia	306,7	620,3
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	26,1	122,3
	- emerytalne	13,2	58,7
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1,6	21,0
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	<b>-630,6</b>	<b>-1 103,6</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>60,3</b>	<b>400,6</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinans. aktywów trwałych	0,2	0,0
II.	Dotacje	60,1	400,6
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0
IV.	Inne przychody operacyjne	0,0	0,0
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>6,0</b>	<b>8,1</b>
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0
III.	Inne koszty operacyjne	6,0	8,1

(w tys. złotych)		I kw. 2024	I kw. 2023
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-576,2</b>	<b>-711,1</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>1,4</b>	<b>0,0</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,0	0,0
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,0	0,0
	- w których jednostka posiada zaangażow. w kapitale	0,0	0,0
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,0	0,0
	'- w których jednostka posiada zaangażow. w kapitale	0,0	0,0
II.	Odsetki, w tym:	1,4	0,0
	- od jednostek powiązanych	0,	0,0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0
	- w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0
V.	Inne	0,0	0,0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>186,1</b>	<b>35,4</b>
I.	Odsetki, w tym:	11,3	7,5
	- dla jednostek powiązanych	0,0	0,0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0
	- w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,0	0,0
IV.	Inne	174,7	28,0
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-760,9</b>	<b>-746,5</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</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>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-760,9</b>	<b>-746,5</b>

## 10.4 Rachunek przepływów pieniężnych

(w tys. złotych)		I kw. 2024	I kw. 2023
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-760,9</b>	<b>-746,5</b>
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	<b>770,6</b>	<b>784,4</b>
1.	Amortyzacja	299,0	542,0
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	22,3	23,6
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-0,2	0,0
5.	Zmiana stanu rezerw	0,0	0,0
6.	Zmiana stanu zapasów	-54,8	0,0
7.	Zmiana stanu należności	-102,3	-113,0
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	785,3	344,5
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-189,0	-8,1
10.	Inne korekty	10,2	-4,6

(w tys. złotych)		I kw. 2024	I kw. 2023
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>9,7</b>	<b>37,9</b>
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,2	0,0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
	- zbycie aktywów finansowych	0,0	0,0
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,0	0,0
	- odsetki	0,0	0,0
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,0	0,0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>0,0</b>	<b>171,8</b>
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,0	171,8
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwest. (I-II)</b>	<b>0,2</b>	<b>-171,8</b>
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finans.</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	<b>4,9</b>	<b>-2,6</b>
1.	Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instr. kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,0	0,0
2.	Kredyty i pożyczki	4,9	-2,6
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
4.	Inne wpływy finansowe	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	<b>13,4</b>	<b>20,0</b>
1.	Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,0	0,0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,0	0,0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,0	0,0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,0	20,0
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,0	0,0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu um. leasingu finans.	0,0	0,0
8.	Odsetki	13,4	20,0
9.	Inne wydatki finansowe (udzielone pożyczki)	0,0	0,0
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finans. (I-II)</b>	<b>-8,4</b>	<b>-22,7</b>
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>1,4</b>	<b>-156,5</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>1,4</b>	<b>-156,5</b>
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>4,3</b>	<b>191,9</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:</b>	<b>5,8</b>	<b>35,4</b>
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,0	6,8



## 10.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym

(w tys. złotych)		Na dzień 31.03.2024	Na dzień 31.03.2023
<b>I.</b>	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-3 146,8</b>	<b>-531,3</b>
	a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,0	0,0
	b) korekty błędów podstawowych	0,0	0,0
	c) podwyższenie kapitału	0,0	0,0
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych</b>	<b>-3 146,8</b>	<b>-531,3</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>252,2</b>	<b>252,4</b>
	1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	252,2	252,2
<b>2.</b>	<b>Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	2.1. Zmiany należnych wpłat na kapitał zakładowy	0,0	0,0
	a) zwiększenia (z tytułu)	0,0	0,0
	- należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0
	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,0	0,0
	2.2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy na koniec okresu	0,0	0,0
<b>3.</b>	<b>Udziały własne na początek okresu</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	3.1. Zmiany udziałów własnych	0,0	0,0
	3.2. Udziały własne na koniec okresu	0,0	0,0
<b>4.</b>	<b>Kapitał zapasowy na początek okresu</b>	<b>22 695,4</b>	<b>22 695,4</b>
	4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,0	0,0
	4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 695,4	22 695,4
<b>5.</b>	<b>Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
	5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	0,0	0,0
	5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,0	0,0
<b>6.</b>	<b>Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu</b>	<b>295,7</b>	<b>303,2</b>
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	4,0	-2,0
	6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	299,7	301,2
<b>7.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-26 390,1</b>	<b>-23 782,2</b>
	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	-26 390,1	-23 782,2
	7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-26 390,1	-23 782,2
	7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 390,1	-23 782,2
	7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-26 390,1	-23 782,2
<b>8.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>-760,9</b>	<b>-746,5</b>
	a) zysk netto	0,0	0,0
	b) strata netto	-760,9	-746,5
	c) odpisy z zysku	0,0	0,0
<b>II.</b>	<b>Kapitał własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-3 903,7</b>	<b>-1 279,8</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-3 903,7</b>	<b>-1 279,8</b>

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

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów:

(w tys. złotych)	01.01.2024 - 31.03.2024	01.10.2023 - 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży produktów	603,23	656,0
- kraj	382,67	414,8
- eksport	220,56	241,2



## 10.7 Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu

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

### Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne

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

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

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

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

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

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

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

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

### Inwestycje

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

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

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

## Należności

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

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

## Zapasy

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

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

## Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

## Rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

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

## Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z dopłat wspólników.

Kapitał rezerwy tworzony jest z podziału zysku z lat ubiegłych.

## Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

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

## Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

## Rozliczenia międzyokresowe przychodów

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

## Odroczony podatek dochodowy

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

## Uznawanie przychodu

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

## Koszty

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

### Zarząd QuarticOn S.A



**Paweł Wyborski**

Prezes Zarządu



**Michał Giergielewicz**

Członek 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)

