



QuarticOn Spółka Akcyjna

Raport okresowy za III kwartał 2023 r.

Spis treści

1	Komentarz Zarządu	3
2	Wyniki finansowe	5
3	Istotne wydarzenia w III kw. 2023 roku	7
3.1	Sprzedaż krajowa (62%) i sprzedaż zagraniczna (38%)	7
3.2	Marketing i wsparcie klienta	8
3.3	Sprzedaż abonamentów i churn wartościowy	9
3.4	Projekt unijny „AI Stylista Modowy”	9
4	Informacja o jednostkach zależnych emitenta i przyczynach niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych	10
5	Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta	11
6	Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta	11
7	Prognozy wyników finansowych	11
8	Definicje i wyjaśnienie wskaźników operacyjnych	12
9	Skrócone sprawozdanie finansowe	13
9.1	Wprowadzenie	13
9.2	Bilans	14
9.3	Rachunek zysków i strat	17
9.4	Rachunek przepływów pieniężnych	18
9.5	Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
9.6	Dodatkowe informacje finansowe za III kw. 2023 r.	21
9.7	Zasady przyjęte przy sporządzaniu raportu	22

1 Komentarz Zarządu

Szanowni Państwo,

Trzeci kwartał był dla naszej firmy dużym wyzwaniem. Z jednej strony duże zmiany w Spółce (strategiczne, organizacyjne i personalne), a z drugiej widocznie słabszy niż się spodziewaliśmy okres wakacyjny w aspekcie sprzedaży.

Zacznijmy od tej pierwszej części – nie ulega wątpliwości, że historyczne i obecne wyniki Spółki są zdecydowanie poniżej oczekiwań. Sytuacja rynkowa, duża konkurencja i szybkie zmiany produktowe, to wyzwania z którymi mierzymy się od dawna. Ostatnie miesiące to właśnie czas wprowadzania zmian, opracowanych po głębokiej analizie rynku i potencjału Spółki. To co chyba jest najważniejsze, to decyzja o skupieniu się na szeroko pojętym rynku modowym (moda, moda sportowa, akcesoria i dodatki) i bardzo mocnym wyjściu z ofertą nowych produktów, będących częścią składową AI Stylisty Modowego. Mając to na uwadze, w Spółce nastąpiły zmiany organizacyjne w strukturze oraz pojawiły się nowe osoby odpowiedzialne za sprzedaż i rozwój strategiczny tej części biznesu. Widząc siłę i skalę tego rynku - także po naszych rozmowach z potencjalnymi klientami - wierzymy, że nada to Spółce niezbędnej dynamiki. To pierwszy krok w tym kierunku.

Ubiegły kwartał, pod względem sprzedaży, nie był satysfakcjonujący. To efekt kumulacji trzech zjawisk: wyjątkowo niskiej sprzedaży w okresie letnich urlopów, zakończenia współpracy z jednym, dużym klientem oraz ogólnej sytuacji rynkowej. Na to wszystko nałożyły się jeszcze wspomniane wcześniej zmiany organizacyjne w Spółce, które (choćby z uwagi na kwestie przekazywania obowiązków między osobami), także trochę spowolniły, czy raczej chwilowo rozregulowały proces sprzedaży.

Tak jak poziom sprzedaży był dla nas rozczarowaniem, tak to co się dzieje w projekcie AI Stylista Modowy napawa nas optymizmem. Więcej o projekcie w dalszej części raportu, tutaj tylko krótko nadmienimy, że mamy gotowe „beta wersje” już trzech produktów opartych na technologii AI Stylisty Modowego: kreator zestawów, generator opisów oraz get-the-look. Nazwy handlowe będą oczywiście bardziej komercyjne, niemniej już teraz u paru klientów

rozwiązania te są w fazie testów (różny poziom zaawansowania). Warto wyjaśnić, że etap testów jest niezwykle istotny – to nie tylko „okazja” dla algorytmów do dalszego uczenia się, ale szczególnie dla nas szansa na wczesne wyeliminowanie tzw. „błędów wieku dziecięcego” naszych rozwiązań. Pod nowe rozwiązania dedykowane były także działania marketingowe.

Jesteśmy obecnie w połowie IV kwartału, który zawsze był dla nas dobrym okresem. Widzimy, że obecnie negocjowana skala nowych umów (zarówno od strony ich ilości jak i wartości) jest odczuwalnie większa niż kwartał wcześniej, jednak biorąc pod uwagę gorący okres w branży (Czarny Piątek, Święta Bożego Narodzenia), zakładamy że tylko część z nich uda się sfinalizować jeszcze w tym roku.

Zarząd QuarticOn S.A.

Paweł Wyborski
Założyciel i Prezes Zarządu

Michał Giergielewicz
Członek Zarządu

2 Wyniki finansowe

Wypracowane w III kwartale 2023 roku wyniki finansowe są odbiciem wyzwań, przed którymi Spółka stanęła w tym okresie. Spadek sprzedaży, przy prawie niezmiennym poziomie kosztów, obniżył o 209 tys. zł EBITDA (z wyłączeniem „AI Stylisty Modowego”) względem poprzedniego kwartału. Spadek sprzedaży jest aktualnie największym wyzwaniem dla Spółki w kontekście gotówkowym, wpływa bowiem na pogorszenie zdolności płatniczych firmy. Ta sytuacja będzie miała miejsce do czasu poprawy wyników sprzedaży oraz realizacji programu redukcji kosztów (działania rozpoczęte w ostatnich miesiącach powinny być zauważalne w wynikach IV kwartału br.).

Kwartalna sezonowość sprzedażowa jest co roku widoczna w wynikach Spółki: spadki sprzedaży w dwóch środkowych kwartałach i wzrost w ostatnim kwartale to m.in. innymi odbicie trendów rynkowych. Zdecydowanie wyższy ubytek sprzedaży w ujęciu kwartał do kwartału w bieżącym roku, wynika z zakończenia współpracy z jednym dużym klientem, co jest konsekwencją przegranej przetargu na obsługę jego e-sklepu (Spółka nie mogła zaproponować warunków poniżej swojego progu rentowności).

W omawianym okresie, nakłady na projekt AI Stylista Modowy wyniosły w III kwartale 2023 roku 673 tys. zł i były o 36 tys. zł niższe niż II kwartale bieżącego roku (niższe koszty wynagrodzeń i usług zewnętrznych).

Finansowanie projektu opiera się głównie na zaliczkach otrzymywanych z NCBR. W przypadku wydłużania się procesu rozpatrywania wniosków o zaliczki lub braku zaliczek, istnieje ryzyko niezakończenia projektu w całości w wyznaczonym terminie.

Wybrane dane z rachunku zysków i strat za III kwartał 2023 roku

w tys. zł

Rachunek wyników	III Kw. 2022	II Kw. 2023	III Kw. 2023	III Kw. 2023 / III Kw. 2022	III Kw. 2023 / II Kw. 2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów	896,3	859,3	662,9	-233,4	-196,4
Koszty operacyjne z wyłączeniem amortyzacji i projektu „AI Stylista Modowy”	-1 268,3	-1 092,8	-1 105,1	163,2	-12,3
EBITDA (z wyłączeniem „AI Stylista Modowy”)	-372,0	-233,6	-442,2	-70,2	-208,6
Koszty projektu „AI Stylista Modowy” (ujęte w rachunku bieżącym, czyli bez rozliczeń międzyokresowych)	-644,4	0,0	0,0	644,4	0,0
EBITDA* (na bazie wyniku ze sprzedaży)	-1 016,4	-233,6	-442,2	574,2	-208,6
Wynik z działalności operacyjnej (EBIT)	-1 375,3	-475,7	-993,7	381,6	-518,0
Wynik netto	-1 392,9	-511,0	-1 020,0	372,0	-509,8

* 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.

Koszty operacyjne (podział)

w tys. zł

	II kw. 2023	III kw. 2023	Zmiana
Koszty operacyjne z wył. amortyzacji i projektu "AI Stylista Modowy"	-1 092,8	-1 105,1	12,3
wynagrodzenia i świadczenia	-464,3	-431,9	-32,4
usługi obce	-556,4	-625,3	69,0
pozostałe	-72,1	-47,9	-24,3
Koszty operacyjne projektu "AI Stylista Modowy"	0,0	0,0	0,0
wynagrodzenia i świadczenia *	0,0	0,0	0,0
usługi obce	0,0	0,0	0,0
pozostałe	0,0	0,0	0,0
Amortyzacja	-542,0	-542,0	0,0
Koszty operacyjne razem (pozycja B w rachunku .zysków i strat)	-1 634,8	-1 647,1	12,3
Nakłady poniesione na projekt AI Stylista Modowy (zarówno jako koszty bieżące jak i inwestycje)	-709,2	-673,4	-35,8

* od Marca 2023 roku koszty projektu „AI Stylista Modowy” podlegają rozliczeniom międzyokresowych w ramach prac R&D

Wybrane dane z bilansu i rachunku przepływów

w tys. zł

Bilans	Na dzień 30.09.2023	Na dzień 30.09.2022
Aktywa trwałe	1 598,1	3 559,5
w tym wartości niematerialne i prawne	1 586,1	3 545,6
Aktywa obrotowe	2 391,8	1 285,8
w tym krótkoterminowe aktywa finansowe	33,3	39,1
AKTYWA RAZEM	3 989,9	4 845,4
Kapitał (fundusz) własny	-2 800,5	252,2
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 790,4	4 595,3
w tym krótkoterminowe	5 231,6	3 559,5
PASYWA RAZEM	3 989,9	4 845,4

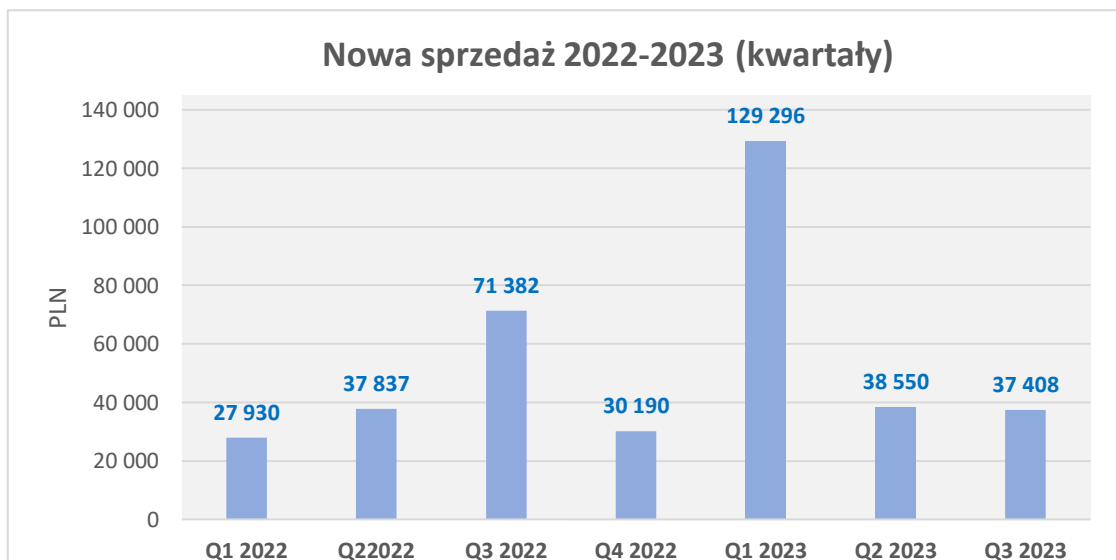
w tys. zł

Rachunek przepływów	Narastająco 2023	Narastająco 2022
Zysk (strata) netto	-2 267,2	-3 508,5
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 120,8	-654,9
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	274,9	835,9
Środki pieniężne na koniec okresu	33,3	39,1

3 Istotne wydarzenia w III kw. 2023 roku

3.1 Sprzedaż krajowa(62%) i sprzedaż zagraniczna (38%)

W trzecim kwartale 2023 roku Spółka odnotowała spadek przychodów ze sprzedaży względem poprzedniego kwartału. To efekt nałożenia się kilku przyczyn: stanu rynku eCommerce w Polsce i na świecie, zakończeniem współpracy z kilkoma klientami, a także zmianami jakie zachodzą wewnątrz firmy. Cały rok 2023 jest poświęcony na gruntowne przemodelowanie procesów sprzedaży i wsparcia klientów oraz procesów realizacji wdrożeń. Od września Spółka otwiera zupełnie nową płaszczyznę sprzedaży klientom: jest to obszar modelu AI który został przygotowywany w ramach projektu AI Stylista Modowy (produkty GetTheLook, OutfitCreator i AI Description Generator). Od września, kiedy to Spółka zaczęła rozmowy komercyjne, liczba potencjalnych szans sprzedażowych cały czas rośnie. Natomiast w samym III kwartale br. nowa sprzedaż utrzymała się na poziomie poprzedniego kwartału.



Ze względu na dużą konkurencję w segmencie CDXP, QuarticOn stara się w obecnej sytuacji znaleźć nowe nisze i nowe podejście sprzedażowe do rynku. Efekty badań jakie zostały przeprowadzone w ostatnich kwartałach, pokazują że należy skupić się na branży Fashion, w której od ponad dwóch lat Spółka prowadzi prace nad nowymi algorytmami AI.

Ubiegły kwartał to także ustalenie planów sprzedażowych na poziomie taktycznym w obszarze up-sell oraz w kanale partnerskim. Można zaryzykować twierdzenie, że udało się zbudować silne podstawy działań sprzedażowych szczególnie w kanale partnerskim (partnerzy dobrze postrzegają nasze nowe produkty dedykowane branży Fashion). Ponieważ działania marketingowe są niezwykle istotne przy nowych produktach, trzeci kwartał był ważnym okresem w tym obszarze – Spółka skupiła się na badaniu, analizowaniu i przygotowaniu komunikacji związanej z nowymi produktami AI Stylisty Modowego (m.in. przeprowadzono inwentaryzację dotychczas zgromadzonego contentu w celu weryfikacji, czy odpowiadają one na problemy i wyzwania klientów, a także optymalizacji SEO – Search Engine Optimization). Więcej o działaniach marketingowych w akapicie poniżej.

3.2 Marketing i wsparcie klienta

Trzeci kwartał 2023 roku w Zespole Marketingu skoncentrowany był wokół przygotowania fundamentów pod rebranding strony internetowej Spółki poprzez zaprojektowanie treści i zbudowanie struktury nowych zakładek tzw. mock-upów. Łącznie Zespół przygotował gotowe projekty stron produktowych dedykowanych projektowi AI Stylista Modowy, a także zostały uporządkowane kwestie techniczne (np. takie jak wymiana formularzy). Realizacja zmian na stronie przypadnie na kolejne kwartały.

W związku z rozwojem produktu AI Stylisty Modowego, Zespół Marketingu położył także nacisk na budowanie wizerunku marki jako eksperta od sztucznej inteligencji. W tym celu Spółka podjęła współpracę ze znanym w branży portalem Marketing przy Kawie w zakresie publikacji artykułu eksperckiego (link do artykułu: <https://marketingprzykawie.pl/artykuly/sztuczna-inteligencja-w-e-commerce-czy-sklepy-online-staja-sie-bezduszne-a-klienci-przewidywalni/>) oraz zorganizowała webinar poświęcony AI w kontekście budowania odpowiedzialnego biznesu. Celem wydarzenia było budowanie świadomości wokół tematu AI, a także edukacja na temat zagrożeń i korzyści, jakie niesie za sobą rozwój tej technologii. W gronie prelegentów znaleźli się:

- dr Anna Figiel – wykładowca akademicki w dziedzinie nauk społecznych,
- Oktawia Ewa Braniewicz – Inspektor Ochrony Danych Osobowych w Woodpecker.co, prawniczka, ekspert ds. RODO, wykładowczyni na Akademii Humanistyczno-Ekonomicznej w Łodzi, doktorantka Prawa Międzynarodowego i Stosunków Międzynarodowych na Wydziale Prawa i Administracji Uniwersytetu Łódzkiego,

- dr Łukasz Zaorski-Sikora – filozof i etyk, adiunkt na Wydziale Organizacji i Zarządzania Politechniki Łódzkiej w Instytucie Marketingu i Zrównoważonego Rozwoju.

Patronat nad wydarzeniem objęli: agencja e-commerce Media4U, Wydawnictwo Adam Marszałek, Akademia Humanistyczno-Ekonomiczna w Łodzi oraz Instytut Etnologii i Antropologii Kulturowej Uniwersytetu Łódzkiego. Dzięki patronom wydarzenie promowane było na szerszą skalę.

3.3 Sprzedaż abonamentów i churn¹ wartościowy

Churn w III kwartale 2023 roku, wyniósł 8,8% i był wyjątkowo wysoki. Jest to głównie efekt zakończenia współpracy z jednym dużym klientem z branży supermarketów (wspomniany wcześniej przegrany przetarg). Utrata tego klienta wywindowała ten wskaźnik z bazowego poziomu 2,9% na ponad 8,0% jak podano powyżej.

Przychody w III kwartale br. zostały wygenerowane poprzez sprzedaż 193 abonamentów (średnio miesięcznie w kwartale) o średniej wartości 1 084 zł.

3.4 Projekt unijny „AI Stylista Modowy”



Rzeczpospolita
Polska



Unia Europejska
Europejski Fundusz
Rozwoju Regionalnego



W ramach projektu AI Stylista Modowy, w III kwartale 2023 roku, rozpoczęliśmy u klientów pierwsze testy komercyjne modułu AI – Get The Look. Coraz więcej poszczególnych elementów garderoby prezentowanych jest na stronach sklepów internetowych w formie tzw. „lookbooków”, czyli zdjęć gotowych stylizacji. Znajdują się one praktycznie w każdym katalogu produktowym, a ich potencjał pozostaje niewykorzystany. Innowacyjna technologia AI Stylisty pozwala sklepom internetowym wykorzystać je do tego, by stworzyć na swojej stronie zupełnie nową, oddzielną przestrzeń dla swoich klientów – GET THE LOOK tj. np. na Zalando <https://www.zalando.pl/pomysly-na-stylizacje-kobiety/>. Za pomocą autorskich algorytmów AI Stylisty rozpoznajemy zdjęcia pełnych stylizacji z dostępnego katalogu produktów. Następnie identyfikujemy części garderoby ze zdjęcia i z dostępnej oferty sklepu wybieramy te same produkty bądź produkty najbardziej do nich podobne. Na podstawie zdjęć AI Stylista automatycznie tworzy opisy stylizacji.

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

Niezależnie od testów u klientów, Spółka prowadzi też pracę nad stworzeniem gotowej aplikacji mobilnej AI Stylisty dla klientów B2C.

4 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.

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 III kwartału 2023 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. W roku obrotowym kończącym się 31 marca 2023 roku, Spółka wykazała 0 GBP przychodów, 360 GBP kosztów (obowiązkowa sprawozdawczość), a zobowiązania i aktywa wyniosły 160 GBP. Spółka sporządza sprawozdanie tylko raz, na koniec roku obrotowego.

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

5 Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta

Według najlepszej wiedzy Spółki, struktura akcjonariatu QuarticOn S.A. na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na 14 listopada 2023 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji*	Udział w kapitale
Venture FIZ	1 249 300	49,5%
CBNC Capital Solutions Ltd.	180 000	7,1%
Paweł Wyborski	179 853	7,1%
Q Free Trading Limited	123 500	4,9%
ACATIS Investment KVG mbH	240 800	9,5%
Pozostali **	548 847	21,8%
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)

6 Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

Na koniec września 2023 roku, zatrudnienie w Spółce - w przeliczeniu na pełne etaty - wynosiło 23,6 etatu (umowa o pracę, umowa zlecenia, współpraca z osobami prowadzącymi własną działalność gospodarczą).

7 Prognozy wyników finansowych

Spółka nie publikowała prognoz wyników finansowych na rok 2023.



8 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 www.test.pl (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

9 Skrócone sprawozdanie finansowe

9.1 Wprowadzenie

Podstawowe informacje o Emitencie

Nazwa Spółki: QuarticOn Spółka Akcyjna

Siedziba: Warszawa

Adres: 02-017 Warszawa, Al. Jerozolimskie 123A

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 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za analogiczny okres roku poprzedniego. Dane bilansowe przedstawione są na 30 września 2023 roku, a dane porównawcze na 30 września 2022 roku.

Wszelkie dane finansowe zostały zaprezentowane w tysiącach polskich złotych.

9.2 Bilans

Aktywa

(w tys. złotych)		Na dzień 30.09.2023	Na dzień 30.09.2022
A.	Aktywa trwałe	1 598,1	3 559,5
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 586,1	3 545,6
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	1 586,1	3 545,6
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
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2,9	3,8
1.	Środki trwałe	2,9	3,8
	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	2,9	3,8
	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
III.	Należności długoterminowe	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
IV.	Inwestycje długoterminowe	5,0	5,0
1.	Nieruchomości	0,0	0,0
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0

(w tys. złotych)		Na dzień 30.09.2023	Na dzień 30.09.2022
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
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4,1	5,1
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	5,1
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0
B.	Aktywa obrotowe	2 391,8	1 285,9
I.	Zapasy	0,0	3,8
II.	Należności krótkoterminowe	788,5	837,2
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	788,5	837,2
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	292,9	380,5
	- do 12 miesięcy	292,9	380,5
	- powyżej 12 miesięcy	0,0	0
	b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	453,6	302,8
	c) inne	42,0	153,9
	d) dochodzone na drodze sądowej	0,0	0,0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	33,3	39,1
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	33,3	39,1
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	33,	39,1
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,0	0,0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 570,0	405,7
C.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0
D.	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0
Aktywa Razem		3 989,9	4 845,4

Pasywa

(w tys. złotych)		Na dzień 30.09.2023	Na dzień 30.09.2022
A.	Kapitał (fundusz) własny	-2 800,5	252,2
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	252,2	252,2
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	22 695,4	22 734,6
	- nadwyżka wartości sprzed. nad wartością nom. udziałów (akcji)	22 695,4	22 734,6
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	301,2	301,2
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-23 782,2	-19 527,3
VI.	Zysk (strata) netto	-2 267,2	-3 508,5
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,0	0,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 790,4	4 593,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	106,5	555,9
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4,1	5,1
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	102,4	58,5
	- długoterminowa	0,0	0,0
	- krótkoterminowa	102,4	58,5
3.	Pozostałe rezerwy	0,0	492,3
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	0,0	492,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0
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
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 231,6	3 559,5
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	5 226,6	3 554,5
	a) kredyty i pożyczki	993,4	653,8
	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:	3 043,2	2 241,7
	- do 12 miesięcy	3 043,2	2 241,7
	- 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	998,6	380,7

(w tys. złotych)		Na dzień 30.09.2023	Na dzień 30.09.2022
h)	z tytułu wynagrodzeń	189,4	118,0
i)	Inne	2,0	160,3
4.	Fundusze specjalne	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1 452,4	477,8
1.	Ujemna wartość firmy	0,0	0,0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 452,4	477,8
	- długoterminowe	0,0	0,0
	- krótkoterminowe	1 452,4	477,8
Pasywa Razem		3 989,9	4 845,4

9.3 Rachunek zysków i strat

(w tys. złotych)		Narastająco 2023	Tylko III kw. 2023	Narastająco 2022	Tylko III kw. 2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 543,3	662,9	2 821,1	896,3
	od jednostek powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 543,3	662,9	2 821,1	896,3
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0
B.	Koszty działalności operacyjnej	5 406,6	1 647,1	6 810,6	2 443,1
I.	Amortyzacja	1 625,9	542,0	1 592,2	530,4
II.	Zużycie materiałów i energii	64,1	8,3	28,1	11,6
III.	Usługi obce	1 975,8	625,3	2 953,2	1 096,9
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	39,6	19,3	23,6	5,0
	- podatek akcyzowy	0,0	0,0	0,0	0,0
V.	Wynagrodzenia	1 420,6	385,1	1 877,4	669,0
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	218,2	46,7	288,6	113,5
	- emerytalne	168,8	52,3	134,9	51,1
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	62,3	20,3	47,4	16,7
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-2 863,3	-984,2	-3 989,5	-1 546,8
D.	Pozostałe przychody operacyjne	711,3	0,0	554,8	178,5
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinans. aktywów trwałych	0,0	0,0	1,5	0,0
II.	Dotacje	710,6	0,0	553,1	178,4
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Inne przychody operacyjne	0,7	0,7	0,2	0,1
E.	Pozostałe koszty operacyjne	28,5	9,5	14,1	7,0
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	28,5	9,5	14,1	7,0

(w tys. złotych)		Narastająco 2023	Tylko III Kw. 2023	Narastająco 2022	Tylko III Kw. 2022
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 180,5	-993,7	-3 448,8	-1 375,3
G.	Przychody finansowe	0,1	0,1	4,6	0,0
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 zaangażow. 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 zaangażow. w kapitale	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Odsetki, w tym:	0,0	0,1	4,6	0,0
	- od jednostek powiązanych	0,1	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
H.	Koszty finansowe	86,8	27,2	64,3	17,6
I.	Odsetki, w tym:	45,7	15,4	25,9	8,6
	- 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	41,2	11,8	38,4	9,0
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-2 267,2	-1 020,8	-3 508,5	-1 392,9
J.	Podatek dochodowy	0,0	0,0	0,0	0,0
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0,0
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-2 267,2	-1 020,8	-3 508,5	-1 392,9

9.4 Rachunek przepływów pieniężnych

(w tys. złotych)		Narastająco 2023	Tylko III Kw. 2023	Narastająco 2022	Tylko III Kw. 2022
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia				
I.	Zysk (strata) netto	-2 267,2	-1 020,8	-3 508,5	-1 392,9
II.	Korekty razem	3 388,1	1 026,3	2 853,6	1 340,1
1.	Amortyzacja	1 625,9	542,0	1 592,2	530,4
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	65,8	37,9	45,5	17,5
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,0	0,0	-1,5	0,0
5.	Zmiana stanu rezerw	0,0	0,0	189,2	42,9
6.	Zmiana stanu zapasów	0,0	0,0	-3,8	-3,8
7.	Zmiana stanu należności	89,1	298,7	-183,2	-95,2
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	649,5	214,8	921,5	889,4
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	962,3	-67,0	294,3	-41,2
10.	Inne korekty	-4,6	0,0	0,0	0,0

(w tys. złotych)		Narastająco 2023	Tylko III Kw. 2023	Narastająco 2022	Tylko III Kw. 2022
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 120,8	5,4	-654,9	-52,7
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Wpływy	0,0	0,0	1,5	0,0
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,0	0,0	1,5	0,0
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
	a) w jednostkach powiązanych	0,0	0,0	0,0	0,0
	b) w pozostałych jednostkach	0,0	0,0	0,0	0,0
	- zbycie aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0	0,0	0,0
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,0	0,0	0,0	0,0
	- odsetki	0,0	0,0	0,0	0,0
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Wydatki	1 554,3	673,4	216,6	0,0
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 554,3	673,4	216,6	0,0
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwest. (I-II)	-1 554,3	-673,4	-215,1	0,0
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finans.	0,0	0,0	0,0	0,0
I.	Wpływy	325,7	321,3	1 064,6	3,4
1.	Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instr. kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,0	0,0	1 024,3	0,0
2.	Kredyty i pożyczki	325,7	321,3	40,3	3,4
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Inne wpływy finansowe	0,0	0,0	0,0	0,0
II.	Wydatki	50,8	13,7	228,7	13,9
1.	Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,0	0,0	0,0	0,0
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,0	0,0	195,0	0,0
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
7.	Płatności zobowiązań z tytułu um. leasingu finans.	0,0	0,0	0,0	0,0
8.	Odsetki	50,8	13,7	33,7	13,9
9.	Inne wydatki finansowe (udzielone pożyczki)	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finans. (I-II)	274,9	307,5	835,9	-10,5
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-158,6	-360,4	-34,1	-63,2
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-158,6	-360,4	-34,1	-63,2
F.	Środki pieniężne na początek okresu	191,9	393,7	73,2	102,3
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	33,3	33,3	39,1	39,1
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	7,2	7,2	0,0	0,0

9.5 Zestawienie zmian w kapitale własnym

(w tys. złotych)		Na dzień 30.09.2023	Na dzień 30.09.2022
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	-531,3	2 736,4
	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
I.a.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-531,3	2 736,4
1.	Kapitał zakładowy na początek okresu	252,2	140,4
	1.2. Kapitał zakładowy na koniec okresu	252,2	252,2
2.	Należne wpłaty na kapitał zakładowy na początek okresu	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
3.	Udziały własne na początek okresu	0,0	0,0
	3.1. Zmiany udziałów własnych	0,0	0,0
	3.2. Udziały własne na koniec okresu	0,0	0,0
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	22 695,4	18 727,1
	4.1. Zmiany kapitału zapasowego	0,0	4 007,5
	4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	22 695,4	22 734,6
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	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
6.	Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu	303,2	3 396,2
	6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-2,0	-3 095,0
	6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	301,2	301,2
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-23 782,2	-19 527,3
	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	-23 782,2	-19 527,3
	7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	-23 782,2	-19 527,3
	7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-23 782,2	-19 527,3
	7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-23 782,2	-19 527,3
8.	Wynik netto	-2 267,2	-3 508,5
	a) zysk netto	0,0	0,0
	b) strata netto	-2 267,2	-3 508,5
	c) odpisy z zysku	0,0	0,0
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	-2 800,5	252,2
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-2 800,5	252,2

9.6 Dodatkowe informacje finansowe za III kw. 2023 r.

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży produktów:

(w tys. złotych)	01.07.2023 - 30.09.2023	01.07.2022 - 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży produktów	662,9	896,3
- kraj	413,1	635,4
- eksport	249,8	260,9

Nakłady inwestycyjne Spółki w III kw. 2023 roku nadal kierowane były na rozwój projektu „AI Stylista Modowy”. Kontynuowana jest faza prac rozwojowych projektu. Wartość poniesionych nakładów w III kw. 2023 roku - ujmowanych jako rozliczenia międzyokresowe to 673,4 tys. zł.



9.7 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 bezpośredni 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.



📍 Al. Jerozolimskie 123A, 02-017 Warszawa

☎ +48 22 844 02 51

✉ contact@quarticon.com

🌐 www.quarticon.com

