

**GRUPA KAPITAŁOWA
ALTUS S.A.**

**SKONSOLIDOWANY RAPORT PÓŁROCZNY
ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU**

Warszawa, 20 września 2024 r.

Spis treści

Wybrane dane finansowe skonsolidowane za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	3
Wybrane dane finansowe jednostkowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU ZAKOŃCZONE 30 CZERWCA 2024 ROKU	5
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku.....	7
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	9
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	10
Śródroczna skrócona skonsolidowana informacja dodatkowa.....	13
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU ZAKOŃCZONE 30 CZERWCA 2024 ROKU	37
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	38
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku.....	39
Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	41
Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	42
Zmiany jednostkowego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku	42
Śródroczna skrócona jednostkowa informacja dodatkowa.....	45
Oświadczenia Emitenta.....	53

**Wybrane dane finansowe skonsolidowane
za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku**

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	23 999	27 047	5 567	5 863
Koszty działalności operacyjnej	18 978	24 100	4 402	5 224
Zysk (strata) na sprzedaży	5 021	2 947	1 165	639
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	6 118	3 048	1 419	661
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 656	9 782	2 472	2 121
Zysk (strata) netto	8 695	7 840	2 017	1 700
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom spółki dominującej	7 708	6 938	1 788	1 504
Średnia ważona liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/EUR)	0,19	0,15	0,04	0,04
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 699	2 363	1 322	512
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 481	-5 155	-1 503	-1 117
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-344	-1 349	-80	-292
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	8 412	8 404	1 950	1 933
Aktywa obrotowe	158 527	152 758	36 756	35 133
Aktywa razem	166 939	161 162	38 706	37 066
Kapitał własny	144 257	135 562	33 447	31 178
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	3 292	3 355	763	772
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	19 390	22 245	4 496	5 116
Pasywa razem	166 939	161 162	38 706	37 066
Liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	3,53	3,31	0,82	0,76

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 30 czerwca 2024 r. przez Narodowy Bank Polski (4,3130 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,3109 zł / EURO) w I półroczu 2024 r.,
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2023 r. przez Narodowy Bank Polski (4,3480 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,6130 zł / EURO) w I półroczu 2023 r.

Wybrane dane finansowe jednostkowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	608	532	141	116
Zysk (strata) na sprzedaży	-608	-532	-141	-116
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	482	-496	112	-108
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 019	502	236	105
Zysk (strata) netto	1 019	502	236	105
Średnia ważona liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł/EUR)	0,02	0,01	0,01	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	941	661	218	143
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	13	6	3	1
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
Aktywa trwałe	23 065	23 082	5 348	5 309
Aktywa obrotowe	19 026	17 999	4 411	4 140
Aktywa razem	42 091	41 081	9 759	9 448
Kapitał własny	41 632	40 613	9 653	9 341
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	0	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	459	468	106	108
Pasywa razem	42 091	41 081	9 759	9 448
Liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	1,02	0,99	0,24	0,23

Wybrane dane finansowe zawarte w niniejszym raporcie zostały przeliczone na EURO według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 30 czerwca 2024 r. przez Narodowy Bank Polski (4,3130 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,3109 zł / EURO) w I półroczu 2024 r.,
- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2023 r. przez Narodowy Bank Polski (4,3480 zł / EURO),
- poszczególne pozycje sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów środków pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego (4,6130 zł / EURO) w I półroczu 2023 r.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU ZAKOŃCZONE 30 CZERWCA 2024 ROKU**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	NOTA	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	21	23 999	12 140	27 047	14 649
Koszty działalności operacyjnej	21	18 978	9 429	24 100	10 823
Amortyzacja		606	302	432	216
Zużycie materiałów i energii		116	65	115	57
Usługi obce		11 917	5 968	14 142	6 483
Podatki i opłaty		100	59	113	47
Wynagrodzenia		4 510	2 137	7 930	3 333
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		778	399	802	388
Pozostałe koszty rodzajowe		951	499	566	299
Zysk (strata) na sprzedaży		5 021	2 711	2 947	3 826
Pozostałe przychody operacyjne	22	1 529	1 077	336	21
Pozostałe koszty operacyjne	22	432	26	235	111
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 118	3 762	3 048	3 736
Przychody finansowe	23	4 760	1 690	6 828	2 354
Koszty finansowe	23	222	147	94	85
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		10 656	5 305	9 782	6 005
Podatek dochodowy		1 961	905	1 942	956
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		8 695	4 400	7 840	5 049
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto		8 695	4 400	7 840	5 049
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niesprawnym kontroli		987	454	902	453
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom podmiotu dominującego	24	7 708	3 946	6 938	4 596

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku	0	0	0	0
Pozycje, które będą reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach:	0	0	0	0
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do składników pozostałych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Całkowite dochody przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	7 708	3 946	6 938	4 596
Całkowite dochody przypadające na akcjonariuszy/udziałowców niekontrolujących	987	454	902	453
Suma całkowitych dochodów netto	8 695	4 400	7 840	5 049

GRUPA KAPITAŁOWA ALTUS S.A.
Skonsolidowany raport półroczny za I półrocze 2024 roku (w tysiącach PLN)

Zysk na akcje	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję	0,19	0,10	0,17	0,11
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,19	0,10	0,17	0,11
Podstawowy zysk (podstawowa strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję	0,19	0,10	0,17	0,11
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności kontynuowanej	0,19	0,10	0,17	0,11
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) przypadający na jedną akcję z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej
na dzień 30 czerwca 2024 roku**

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (AKTYWA)	NOTA	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwałe		8 412	8 150	8 404	9 589
Rzeczowe aktywa trwałe		1 381	897	924	1 079
Wartość firmy	25	1 763	1 763	1 763	1 763
Inne wartości niematerialne		1 160	1 251	1 342	1 160
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	26	2 545	2 676	2 808	3 071
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	33	0	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych wyceniane w cenie nabycia	31	0	0	0	0
Aktywa finansowe wyc. w wart. godziwej przez pozost. całkowite dochody*	32	0	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	37	0	0	0	0
Pozostałe aktywa trwałe	34	1 563	1 563	1 567	2 516
Aktywa obrotowe		158 527	156 057	152 758	140 695
Należności handlowe	35	4 120	4 540	7 401	7 064
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	35	0	439	1	1
Pozostałe należności	35	17 658	17 559	17 721	17 572
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	33	124 645	120 740	114 581	100 220
Aktywa finansowe wyc. w wart. godziwej przez pozost. całkowite dochody*	32	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	37	3 236	3 120	3 060	2 955
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	38	8 868	9 659	9 994	12 883
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		158 527	156 057	152 758	140 695
AKTYWA RAZEM		166 939	164 207	161 162	150 284

* Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody stanowią aktywa finansowe prezentowane w poprzednich sprawozdaniach finansowych (przed wdrożeniem MSSF 9) jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

GRUPA KAPITAŁOWA ALTUS S.A.
Skonsolidowany raport półroczny za I półrocze 2024 roku (w tysiącach PLN)

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (PASYWA)	NOTA	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitały własne		144 257	139 857	135 562	133 111
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej		127 713	123 767	120 005	117 791
Kapitał zakładowy		4 092	4 092	4 092	4 092
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		10 771	10 771	10 771	10 771
Akcje własne (wielkość ujemna)		0	0	0	0
Pozostałe kapitały		75 320	57 625	57 625	57 625
Niepodzielony wynik finansowy		29 822	47 517	38 365	38 365
Wynik finansowy bieżącego okresu		7 708	3 762	9 152	6 938
Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli		16 544	16 090	15 557	15 320
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		3 292	3 218	3 355	3 281
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	2 214	2 333	2 449	2 674
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	58	1 078	885	906	607
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		19 390	21 132	22 245	13 892
Zobowiązania z tytułu leasingu	26	460	449	439	419
Zobowiązania handlowe	41	4 954	4 664	5 100	4 642
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	41	194	0	191	342
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	41	5 579	5 724	6 591	6 041
Rezerwa na świadczenia pracownicze	57	1 181	3 273	2 902	2 414
Pozostałe rezerwy	57	7 022	7 022	7 022	34
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	37	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	39	19 390	21 132	22 245	13 892
Zobowiązania razem		22 682	24 350	25 600	17 173
PASYWA RAZEM		166 939	164 207	161 162	150 284

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych
za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku**

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk / strata przed opodatkowaniem	10 656	5 305	9 782	6 005
Korekty razem	-3 172	-2 505	-6 186	-2 684
Amortyzacja	606	302	432	216
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 411	-1 624	-1 979	-1 882
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 652	560	-3 749	606
Zmiana stanu rezerw	-1 549	-1 899	70	93
Zmiana stanu należności	3 348	321	1 461	-2 146
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 158	145	-2 066	374
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i pozostałych aktywów	-176	-116	347	-217
Inne korekty	-180	-194	-702	272
Gotówka z działalności operacyjnej	7 484	2 800	3 596	3 321
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	-1 785	-78	-1 233	-550
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 699	2 722	2 363	2 771
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		0	0	0
Wpływy	76 106	10 422	14 884	9 927
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	40	40	0	0
Zbycie aktywów finansowych	73 525	8 694	12 905	8 045
Otrzymane odsetki	3 041	2 188	2 979	2 882
Otrzymane dywidendy	-500	-500	-1 000	-1 000
Wydatki	82 587	13 763	20 039	9 522
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	622	567	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	81 965	13 196	20 039	9 522
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 481	-3 341	-5 155	405
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		0	0	0
Wpływy	0	0	0	0
Wydatki	344	172	1 349	1 187
Dywidendy i inne wpłaty na rzecz właścicieli	0	0	1 018	1 018
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	214	108	278	120
Odsetki	130	64	53	49
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-344	-172	-1 349	-1 187
D. Przepływy pieniężne netto razem	-1 126	-791	-4 141	1 989
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym				
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	9 994	9 659	17 024	10 894
G. Środki pieniężne na koniec okresu	8 868	8 868	12 883	12 883

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Zmiany skonsolidowanego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Zestawienie zmian skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	4 092	10 771	0	57 625	38 365	9 152	120 005	15 557	135 562
Umorzenie akcji	0	0	0	0			0		0
Emisja akcji							0		0
Płatności w formie akcji własnych							0		0
Podział zysku netto		0		17 695	-17 695		0		0
Wypłata dywidendy					0		0		0
Pozostałe zmiany			0		9 152	-9 152	0		0
Zysk roku bieżącego						7 708	7 708	987	8 695
Inne całkowite dochody									
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	7 708	7 708	987	8 695
Suma zmian kapitału	0	0	0	17 695	-8 543	-1 444	7 708	987	8 695
Kapitał własny na dzień 30.06.2024 r.	4 092	10 771	0	75 320	29 822	7 708	127 713	16 544	144 257

Zmiany skonsolidowanego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

Zestawienie zmian skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	4 092	11 111	0	49 076	41 209	6 384	111 872	14 418	126 290
Umorzenie akcji	0	0	0	0			0		0
Emisja akcji							0		0
Płatności w formie akcji własnych							0		0
Podział zysku netto		-340		65	275		0		0
Wypłata dywidendy					-1 019		-1 019		-1 019
Pozostałe zmiany			0	8 484	-2 100	-6 384	0		0
Zysk roku bieżącego						9 152	9 152	1 139	10 291
Inne całkowite dochody									
Suma dochodów całkowitych	0	0	0	0	0	9 152	9 152	1 139	10 291
Suma zmian kapitału	0	-340	0	8 549	-2 844	2 768	8 133	1 139	9 272
Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.	4 092	10 771	0	57 625	38 365	9 152	120 005	15 557	135 562

Zmiany skonsolidowanego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku

Zestawienie zmian skonsolidowanym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niesprawujących kontroli	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	4 092	11 111	0	49 076	41 209	6 384	111 872	14 418	126 290
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości									
Korekty z tyt. błędów podstawowych									
Kapitał własny po korektach	4 092	11 111	0	49 076	41 209	6 384	111 872	14 418	126 290
Umorzenie akcji	0	0	0	0			0		0
Emisja akcji							0		0
Płatności w formie akcji własnych							0		0
Podział zysku netto		-340		65	275		0		0
Wypłata dywidendy					-1 019		-1 019		-1 019
Pozostałe zmiany			0	8 484	-2 100	-6 384	0		0
Suma dochodów całkowitych						6 332	6 332	1 508	7 840
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.	4 092	10 771	0	57 625	38 365	6 332	117 185	15 926	133 111

Śródroczna skrócona skonsolidowana informacja dodatkowa

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa ALTUS S.A. (dalej też „Grupa” lub „Grupa kapitałowa”) składa się ze spółki dominującej ALTUS S.A. (dalej „ALTUS”, „Jednostka dominująca”, „Spółka dominująca” lub „Emitent”) oraz spółek zależnych.

ALTUS S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Pankiewicza 3, została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawa, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290831.

ALTUS nadano numer statystyczny REGON 141158275.

Czas trwania ALTUS S.A. oraz spółek zależnych jest nieoznaczony. Podstawą prawną działania ALTUS S.A. jest statut sporządzony w formie aktu notarialnego z dnia 20 sierpnia 2007 r. z późniejszymi zmianami.

Do dnia utraty zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi tj. do 5 lutego 2020 r Spółka dominująca prowadziła działalność w zakresie tworzenia funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych i zarządzania nimi, w tym pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowania ich wobec osób trzecich oraz zarządzania zbiorczymi portfelami papierów wartościowych.

Spółki zależne nieprzerwanie prowadzą działalność w wyżej wymienionym zakresie.

2. Skład Grupy Kapitałowej

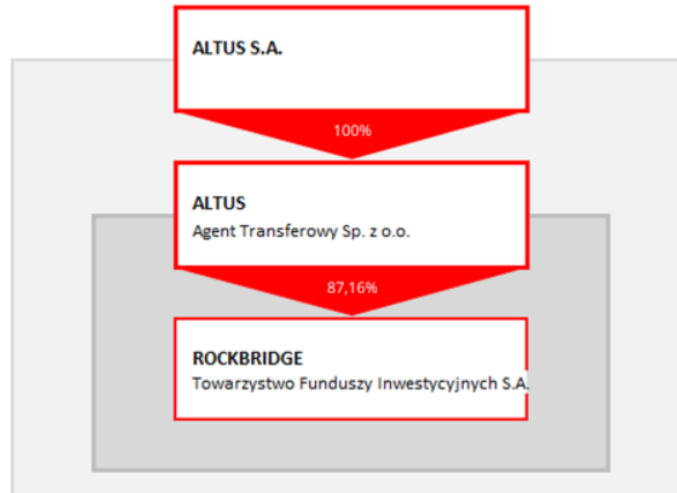
Skład Grupy Kapitałowej ALTUS S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku

Jednostka dominująca: ALTUS S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Pankiewicza 3

Spółki zależne (bezpośrednio lub pośrednio) od ALTUS S.A. objęte metodą pełną poprzez kontrole bezpośrednią i pośrednią na dzień 30 czerwca 2024 roku :

Nazwa	Segment	Siedziba
ALTUS Agent Transferowy Sp. z o.o.	Usługi finansowe	ul. Pankiewicza 3, 00-696 Warszawa
Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	Tworzenie funduszy inwestycyjnych i zarządzanie nimi	Marszałkowska 142, 00-061 Warszawa

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego struktura Grupy Kapitałowej przedstawia się następująco:



3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej spółki dominującej

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta na dzień 30 czerwca 2024 r. przedstawiał się następująco:

Skład Zarządu

Piotr Góralewski	Prezes Zarządu
Wioletta Błaszowska	Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej

Piotr Osiecki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jakub Ryba	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Monika Łasiewicka	Sekretarz Rady Nadzorczej
Jan Ordyński	Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Daniluk	Członek Rady Nadzorczej

W I półroczu 2024 roku nie wystąpiły zmiany w składzie osobowym Zarządu i Rady Nadzorczej.

Po dniu bilansowym w dniu 30 sierpnia 2024 r. Pan Dariusz Daniluk złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Altus S.A. ze skutkiem na dzień 30 sierpnia 2024 r.

4. Podstawa sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 1 stycznia 2022 roku, w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces zatwierdzania standardów MSSF oraz charakter prowadzonej działalności, nie ma różnic między standardami MSSF stosowanymi przez Grupę, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego pewne informacje oraz ujawnienia, które zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE są zazwyczaj umieszczane w pełnym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, zostały podane w formie skróconej lub pominięte zgodnie z treścią MSR 34.

5. Dane porównawcze

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie Grupy za I półrocze 2024 roku zakończone 30 czerwca 2024 roku zawiera dane porównawcze, którymi są dane za I półrocze 2023 roku oraz na dni 31 marca 2024 roku, 31 grudnia 2023 roku i 30 czerwca 2023 roku.

Dane porównawcze prezentowane są zgodnie z § 66 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

6. Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z MSR 34 i pozostałymi wymagającymi zastosowania MSR/MSSF. Przestrzegane były te same zasady (polityka) rachunkowości i metody obliczeniowe co w ostatnim rocznym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR),

z wyjątkiem poniższych pozycji, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską:

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – klasyfikacja zobowiązań jako krótko i długoterminowe, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Zmiany do MSSF 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe - ujawnianie informacji” - umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców, mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Grupa zamierza przyjąć wymienione powyżej nowe standardy MSSF opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, lecz nieobowiązujące do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, zgodnie z datą ich wejścia w życie.

Zarząd nie przewiduje, aby wprowadzenie powyższych standardów oraz interpretacji miało istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy i prezentowaną w nim sytuację finansową Grupy oraz jej wyniki finansowe.

7. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Grupy

Emitent i Grupa odnotowały następujące istotne zdarzenia w I półroczu 2024 roku:

- W dniu 18 kwietnia 2024 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki na wydane przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r.; sygnatura: DFF.456.5.2022.MK oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie jest prawomocny.

Spółka wniosła do Naczelnego Sądu Administracyjnego za pośrednictwem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną, w której zaskarżyła w całości wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 28 kwietnia 2024 r., oddalający skargę Altus na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r. (sygnatura: DFF.456.5.2022.MK) oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Z uwagi na oczywistą zasadność podniesionych zarzutów zarówno prawa procesowego, jak i materialnego, ALTUS wniósł o uchylenie zaskarżonego wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania temu Sądowi, ewentualnie - w razie uznania przez Naczelnego Sądu Administracyjnego, że istota sprawy jest dostatecznie wyjaśniona - o uchylenie zaskarżonego Wyroku w całości i rozpoznanie skargi poprzez uwzględnienie skargi na decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r. (sygnatura: DFF.456.5.2022.MK) oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

- W dniu 3 maja 2024 r. Spółka otrzymała decyzję Komisji Nadzoru Finansowego (dalej „KNF”) z dnia 18 kwietnia 2024 r. (dalej „Decyzja”), wydanej po wyroku Naczelnego Sądu Administracyjnego, uwzględniającego skargę kasacyjną Emitenta zaskarżającą w całości wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 28 lutego 2023 r. oddalający skargę Altus na decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 19 listopada 2019 r. (oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 25 czerwca 2019 r.).

Na podstawie Decyzji KNF postanowiła:

I. uchylić w całości decyzję z dnia 25 czerwca 2019 r., nakładającą na Altus:

1) karę pieniężną w wysokości 600 000,00 zł (słownie: sześćset tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 249, poz. 1859; dalej „Rozporządzenie”), w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 28 grudnia 2017 r. do dnia 20 kwietnia 2018 r.,

2) karę pieniężną w wysokości 600 000,00 zł (słownie: sześćset tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw.

z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 21 kwietnia 2018 r. do dnia 21 września 2018 r.,

3) karę pieniężną w wysokości 1 000 000,00 zł (słownie: jeden milion złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusze inwestycyjne zamknięte zarządzane przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w dniach 29 grudnia 2017 r., 31 stycznia 2018 r., 28 lutego 2018 r. oraz 29 marca 2018 r.,

4) karę pieniężną w wysokości 300 000,00 zł (słownie: trzysta tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusze inwestycyjne zamknięte zarządzane przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w dniach 30 kwietnia 2018 r., 30 maja 2018 r., 29 czerwca 2018 r., 31 lipca 2018 r. oraz 31 sierpnia 2018 r.

oraz

II. nałożyć na Altus:

1) karę pieniężną w wysokości 500 000,00 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 28 grudnia 2017 r. do dnia 20 kwietnia 2018 r. do dnia 21 września 2018 r.,

3) karę pieniężną w wysokości 1 200 000,00 zł (słownie: jeden milion i dwieście tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusze inwestycyjne zamknięte zarządzane przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 29 grudnia 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

W dniu 31 maja 2024 r. za pośrednictwem Komisji Nadzoru Finansowego (dalej „KNF”) została wniesiona skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję administracyjną KNF z dnia 18 kwietnia 2024 r. w przedmiocie nałożenia kar administracyjnych na Spółkę.

Wskazana powyżej decyzja Komisji Nadzoru Finansowego została zaskarżona przez ALTUS w całości. Spółka kwestionuje prawidłowość decyzji co do meritum. Jako podstawę skargi wskazano rażące naruszenia przepisów prawa materialnego, jak również przepisów prawa procesowego, które miały istotny wpływ na wynik sprawy

Spółka informuje, iż kategorycznie kwestionuje całość stawianych przez Komisję Nadzoru Finansowego zarzutów i prawidłowość Decyzji co do meritum jak i procedury jej wydania i wniesie skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

W spółkach zależnych miały miejsce poniższe wydarzenia:

Rockbridge TFI S.A.

- W dniu 29 stycznia 2024 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Rockbridge TFI powołało z mocą od 1 lutego 2024 roku Pana Pawła Wojciechowskiego do składu Rady Nadzorczej Rockbridge TFI S.A.

- W dniu 10 kwietnia 2024 roku Pan Ireneusz Fąfara złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Rockbridge TFI S.A.

- W dniu 26 kwietnia 2024 r. Pan Robert Soszyński złożył z dniem 30 kwietnia 2024 r. rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Rockbridge TFI S.A.

- Uchwałą z dnia 27 maja 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy powołało Panią Ewę Balcerowicz do składu Rady Nadzorczej Rockbridge TFI S.A.

- W dniu 08 maja 2024 r. Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję w przedmiocie nałożenia kary administracyjnej na Rockbridge TFI S.A. w wysokości 3.000 000 PLN w związku – w ocenie KNF - z

naruszeniem przez wskazane w decyzji fundusze zarządzane przez RB TFI S.A. funduszy („Fundusze”) art. 131 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz postanowień statutu tych Funduszy, poprzez niedokonywanie wyceny aktywów Funduszu oraz nieustalenie wartości aktywów netto Funduszu oraz wartości aktywów netto przypadających na certyfikat inwestycyjny w okresie wskazanym w decyzji.

W opinii Zarządu RB TFI S.A., nałożenie kary administracyjnej przez KNF na RB TFI S.A. oraz wszczęcie przedmiotowego postępowania administracyjnego były nieprawidłowe i w całości nieuzasadnione, z uwagi w szczególności na fakt, że RB TFI S.A. nie dopuścił się deliktu administracyjnego, zaś w stanie faktycznym sprawy miał miejsce przypadek wystąpienia siły wyższej, na którego wystąpienie RB TFI S.A. nie miał i nie mógł mieć wpływu. Podmiot zależny, RB TFI S.A., zamierza wnieść środek prawny od powyższej decyzji KNF, tj. wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy przez KNF.

Do czasu rozpoznania wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy, decyzja administracyjna KNF nie uzyska waloru decyzji ostatecznej, zaś ewentualna administracyjna kara pieniężna będzie wymagalna dopiero od dnia, w którym decyzja administracyjna KNF o jej nałożeniu stanie się ostateczna.

- W dniu 31 maja 2024 r. spółka zależna tj. Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. („RB TFI S.A.”) wniosła do Komisji Nadzoru Finansowego wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy zakończonej decyzją administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego doręczoną RB TFI S.A. w dniu 17 maja 2024 r. w sprawie nałożenia kary administracyjnej na RB TFI S.A. w związku z oceną KNF - z naruszeniem przez wskazane w decyzji fundusze zarządzane przez RB TFI S.A. funduszy („Fundusze”) art. 131 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz postanowień statutu tych Funduszy, poprzez niedokonywanie wyceny aktywów Funduszu oraz nieustalenie wartości aktywów netto Funduszu oraz wartości aktywów netto przypadających na certyfikat inwestycyjny w okresie wskazanym w decyzji.

RB TFI S.A. poinformowała Emitenta, iż we wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy kwestionuje całość stawianych przez Komisję Nadzoru Finansowego zarzutów i wniosła o jej uchylenie w całości i wydanie przez Komisję Nadzoru Finansowego tzw. decyzji reformatoryjnej na podstawie art. 138 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego tj. decyzji uchylającej zaskarżoną Decyzję w całości i umarzającej postępowanie administracyjne w sprawie.

Altus Agent Transferowy Sp. z o.o.

W spółce zależnej Altus Agent Transferowy nie wystąpiły istotne zdarzenia w okresie sprawozdawczym.

Istotne zdarzenia, które wystąpiły po dniu, na które sporządzono skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zostały opisane w pkt. 43 raportu.

8. Komentarz do osiągniętych wyników finansowych oraz podstawowe wskaźniki finansowe

Skonsolidowany zysk netto Grupy na koniec I półrocza 2024 roku zakończonego 30 czerwca 2024 r. wyniósł 8 695 tys. zł i był wyższy od porównywalnego okresu 2023 roku o 10,9%.

Skonsolidowane przychody z podstawowej działalności operacyjnej w I półroczu 2024 roku wyniosły 23 999 tys. zł i były niższe od przychodów osiągniętych w porównywalnym okresie 2023 roku o 11,3%.

Skonsolidowane koszty podstawowej działalności operacyjnej w I półroczu 2024 roku wyniosły 18 978 tys. zł i były niższe od kosztów poniesionych w porównywalnym okresie 2023 roku o 21,3%.

Na powyższe dane finansowe wpływ miały również wahania cen instrumentów finansowych będących składnikiem lokat poszczególnych funduszy zarządzanych przez Grupę, które kształtowały poziom aktywów funduszy inwestycyjnych od których Grupa uzyskuje przychody z tytułu opłaty za zarządzanie.

W okresie sprawozdawczym nadal aktywny pozostawał czynnik ryzyka wojny w Ukrainie oraz wzrost napięcia geopolitycznego na Bliskim Wschodzie.

Na wyniki Grupy Kapitałowej w I półroczu 2024 roku wpływa w dalszym ciągu brak prawomocnego zakończenia postępowania sądowo-administracyjnego w przedmiocie zaskarżenia przez Spółkę decyzji administracyjnej Komisji Nadzoru Finansowego z dnia z dnia 14 października 2022 r. w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych w łącznej wysokości 6 650 000 zł i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

9. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe; kwoty i rodzaje pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia o nietypowym charakterze mające istotny wpływ na skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2024 r.

10. Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzać skonsolidowanych sprawozdań finansowych – dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji

W I półroczu 2024 roku nie wystąpiły zmiany organizacyjne Grupy Kapitałowej.

11. Cykliczność, sezonowość Grupy w prezentowanym okresie

W działalności Grupy nie występują istotne zjawiska podlegające wahaniom sezonowym lub mające charakter cykliczny, zatem przedstawione wyniki Spółki i Grupy nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

12. Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Grupy nie występują segmenty operacyjne wymagające odrębnego ujawnienia zgodnie z MSSF 8.

13. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

14. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Nie dotyczy.

15. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

Nie dotyczy.

16. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Nie dotyczy.

17. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

Nie dotyczy.

18. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Nie dotyczy.

19. W przypadku instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej - informacje o zmianie sposobu (metody) jej ustalenia

Nie wystąpiła zmiana sposobu ustalenia wartości godziwej dla instrumentów finansowych.

20. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W I półroczu 2024 roku spółka dominująca nie wypłacała dywidendy.

21. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Opłata za zarządzanie funduszami	23 988	12 135	26 543	14 622
Opłata manipulacyjna za wydanie certyfikatów	8	3	4	4
Wynagrodzenie z odzysku	3	2	494	22
Opłaty od wykupu	0	0	6	1
Przychody agenta transferowego	0	0	0	0
Razem	23 999	12 140	27 047	14 649

Koszty działalności operacyjnej	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończonych 30.06.2023
Amortyzacja	606	302	432	216
Zużycie materiałów i energii	116	65	115	57
Usługi obce	11 917	5 968	14 142	6 483
Podatki i opłaty	100	59	113	47
Wynagrodzenia	4 510	2 137	7 930	3 333
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	778	399	802	388
Pozostałe koszty rodzajowe	951	499	566	299
Razem	18 978	9 429	24 100	10 823

22. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończonych 30.06.2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	36	36	0	0
Rozwiązane rezerwy	0	0	184	0
Refaktury	403	11	128	6
Pozostałe	1 090	1 030	24	15
Razem	1 529	1 077	336	21

Pozostałe koszty operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończonych 30.06.2023
Utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności	0	0	0	0
Koszty refakturowane	402	11	129	7
Pozostałe	30	15	106	104
Razem	432	26	235	111

23. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończonych 30.06.2023
Odsetki od lokat bankowych	138	69	144	66
Pozostałe odsetki	2 903	2 119	2 835	2 816
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	1 266	187	91	70
Dodatnie różnice kursowe	2	2	0	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	404	-711	3 725	-615
Pozostałe	47	24	33	17
Razem	4 760	1 690	6 828	2 354

Koszty finansowe	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończonych 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończonych 30.06.2023
Odsetki naliczone	131	64	54	49
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	0	0	0
Ujemne różnice kursowe	0	-7	32	27
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	91	91	8	8
Pozostałe	0	-1	0	1
Razem	222	147	94	85

24. Zysk przypadający na jedną akcję

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom spółki dominującej	7 708	3 946	6 938	4 596
Średnia ważona liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Zysk (strata) netto za okres na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,19	0,10	0,17	0,11

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Zysk (strata) netto przypadająca akcjonariuszom spółki dominującej	7 708	3 946	6 938	4 596
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Rozwodniony zysk (strata) netto za okres na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,19	0,10	0,17	0,11

25. Wartość firmy

Wartość firmy	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Połączenie Spółki z Towarzystwem Funduszy Inwestycyjnych Spółdzielczych Kas Oszczędnościowo-Kredytowych Spółka Akcyjna z siedzibą w Sopocie	0	0	0	0
Połączenie spółki zależnej Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA z Nationale Nederlanden Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA z siedzibą w Warszawie	1 763	1 763	1 763	1 763
Razem	1 763	1 763	1 763	1 763

Tabela zmian wartości firmy (niebadane)	
Stan na 01.01.2024 r.	
Wartość początkowa	9 595
Odpisy z tytułu utraty wartości	7 832
Wartość księgowa netto na 01.01.2024 r.	0
Okres zakończony 30.06.2024 r.	
Wartość księgowa netto na 01.01.2024 r.	0
Zwiększenia	0
Zmniejszenia	0
- utrata kontroli/ sprzedaż	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0
Wartość księgowa netto na 30.06.2024 r.	0
Stan na 30.06.2024 r.	
Wartość początkowa	9 595
Odpisy z tytułu utraty wartości	7 832
Wartość księgowa netto na 30.06.2024 r.	1 763

26. Leasing

Zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana stanu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	Środki transportu	Budynki i budowle	Razem
Wartość księgowa netto na 01.01.2019 - wpływ wdrożenia MSSF 16			
Wartość księgowa brutto na 01.01.2019	158	2 307	2 465
Nowa umowa leasingu / aktualizacja leasingu	0	3 159	3 159
Odpisy aktualizujące	0	0	0
Umorzenie na 31.12.2023	0	2 658	2 658
Zakończone umowy leasingu (wartość brutto)	158	0	158
Wartość księgowa netto na 31.12.2023	0	2 808	2 808
Wartość księgowa brutto na 01.01.2024	0	5 466	5 466
Zwiększenia/(zmniejszenia) netto w okresie 01.01.2024 - 30.06.2024			
Aktualizacja leasingu	0	0	0
Amortyzacja	0	263	263
Wartość księgowa netto na 30.06.2024			
Wartość księgowa brutto	0	5 466	5 466
Skumulowane umorzenie	0	2 921	2 921
Odpisy aktualizujące	0	0	0
	0	2 545	2 545

Kwoty z tytułu umów leasingu ujęte w sprawozdaniu z zysku lub strat i innych całkowitych dochodów

Koszty z tytułu:	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Odsetek z tytułu leasingu (koszty finansowe)	130	66	193	54
Leasingu krótkoterminowego (usługi obce)	73	37	151	78
Leasingu aktywów o niskiej wartości (usługi obce)	0	0	0	0
Zmiennych opłat leasingowych nieujętych w wycenie zobowiązań leasingowych (usługi obce)	0	0	0	0

27. Nieruchomości inwestycyjne

Nie dotyczy.

28. Inwestycje w jednostkach współzależnych i stowarzyszonych

Nie dotyczy. Fundusze inwestycyjne, w których spółka dominująca bezpośrednio lub pośrednio posiada certyfikaty lub jednostki uczestnictwa nie są traktowane jako jednostki współzależne (wspólne przedsięwzięcia) lub stowarzyszone.

29. Wybrane dane skonsolidowane spółek zależnych

Jednostki zależne na dzień 30.06.2024 (wg skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek)	Kapitały własne	Aktywa trwałe i obrotowe	Zobowiązania i rezerwy
Altus Agent Transferowy Sp. z o.o.	40 255	40 999	744
Rockbridge TFI S.A.	105 152	127 020	21 868
Razem	145 407	168 019	22 612

30. Istotne pożyczki udzielone

Nie dotyczy.

31. Inwestycje w jednostkach zależnych wyceniane w cenie nabycia

Nie dotyczy.

32. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody*

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa finansowe długoterminowe - Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

* Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody stanowią aktywa finansowe prezentowane w poprzednich sprawozdaniach finansowych (przed wdrożeniem MSSF 9) jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych została oszacowana na podstawie wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjnych ustalonej na podstawie oficjalnych wycen wartości aktywów netto publikowanych przez te fundusze.

33. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	4 049	3 955	3 784	3 503
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	15 989	15 763	15 370	14 475
Obligacje skarbowe	104 607	101 022	95 427	82 242
Razem	124 645	120 740	114 581	100 220

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych otwartych ustalana jest na podstawie wyceny jednostek uczestnictwa, po których dokonywane są ich zbycia i odkupienia. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych została oszacowana na podstawie wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjnych ustalonej na podstawie oficjalnych wycen wartości aktywów netto publikowanych przez te fundusze.

Wartość godziwa obligacji Skarbu Państwa posiadanych przez Grupę na dzień 30 czerwca 2024 roku została ustalona na podstawie ich cen rynkowych z rynku równoległego GPW.

Wartość godziwa środków pieniężnych, należności nie odbiega istotnie, w ocenie jednostki, od ich wartości bilansowej ze względu na krótki okres ich realizacji.

34. Pozostałe aktywa trwałe

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kaucje	207	206	209	214
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0	2	0
Należności długoterminowe z tytułu świadczeń dodatkowych	1 356	1 357	1 356	2 302
Razem pozostałe aktywa trwałe brutto	1 563	1 563	1 567	2 516
Odpis aktualizujący	0	0	0	0
Razem	1 563	1 563	1 567	2 516

35. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności handlowe	4 120	4 540	7 401	7 123
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	439	1	1
Pozostałe należności, w tym:	17 658	17 559	17 721	17 572
Środki pieniężne zabezpieczone w związku z pozwem GetBack S.A.	17 000	17 000	17 000	17 000
Razem należności brutto	21 778	22 538	25 123	24 696
Odpisy aktualizujące	0	0	0	59
Razem	21 778	22 538	25 123	24 637

36. Zapasy; informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Nie dotyczy.

37. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie (Aktywa)	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego)	0	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 236	3 120	3 060	2 955
Razem	3 236	3 120	3 060	2 955

Wyszczególnienie (Pasywa)	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

38. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	8 868	9 649	9 657	9 608
- na rachunkach bieżących	79	784	139	251
- lokaty overnight	4 253	4 329	5 076	5 025
- depozyty terminowe	4 536	4 536	4 442	4 332
b) środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	0	10	337	3 275
c) środki pieniężne w kasie	0	0	0	0
d) weksle i inne środki pieniężne	0	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	8 868	9 659	9 994	12 883

39. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży

Nie dotyczy.

40. Kredyty i pożyczki

Nie dotyczy.

41. Zobowiązania handlowe, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania handlowe	4 954	4 664	5 100	4 642
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	194	0	191	342
Pozostałe zobowiązania, w tym:	5 579	5 724	6 591	6 041
- publicznoprawne	387	514	752	634
- z tytułu wynagrodzeń	32	34	321	38
- inne	5 160	5 176	5 517	5 369
Razem	10 727	10 388	11 882	11 025

42. Informacja dotycząca emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych w I półroczu 2024 roku

W I półroczu 2024 roku nie nastąpiła emisja, wykup ani spłata nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

43. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki

- W dniu 26 sierpnia 2024 r. Spółka poinformowała o wniesieniu do Naczelnego Sądu Administracyjnego za pośrednictwem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargi kasacyjnej, w której zaskarżyła w całości wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 28 kwietnia 2024 r., oddalający skargę Altus na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r. (sygnatura: DFF.456.5.2022.MK) oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Z uwagi na oczywistą zasadność podniesionych zarzutów zarówno prawa procesowego, jak i materialnego, ALTUS wniósł o uchylenie zaskarżonego wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania temu Sądowi, ewentualnie - w razie uznania przez Naczelnego Sądu Administracyjnego, że istota sprawy jest dostatecznie wyjaśniona - o uchylenie zaskarżonego Wyroku w całości i rozpoznanie skargi poprzez uwzględnienie skargi na decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r. (sygnatura: DFF.456.5.2022.MK) oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie

działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

- W dniu 30 sierpnia 2024 r. poinformowała, iż Członek Rady Nadzorczej Pan Dariusz Daniluk złożył rezygnację z pełnionej funkcji. Rezygnacja jest skuteczna z dniem 30 sierpnia 2024 r.

Przyczyną rezygnacji jest powołanie z dniem 1 września 2024 r. Pana Dariusza Daniluka na stanowisko zastępcy prezesa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego

Poza wyżej wymienionymi zdarzeniami w Spółce i podmiotach zależnych nie wystąpiły zdarzenia mogące w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki.

44. Informacje dotyczące zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego

W okresie bieżącym podmiot dominujący nie odnotował zmian zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych.

45. Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Istotnym czynnikiem wpływającym na działalność Emitenta jest utrata w dniu 5 lutego 2020 roku zezwolenia na prowadzenie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz nałożenie przez Komisję Nadzoru Finansowego kar finansowych. Do dnia publikacji sprawozdań decyzje Komisji Nadzoru Finansowego nie są prawomocne.

Z punktu widzenia sytuacji majątkowej Emitenta istotnym czynnikiem jest również wykonanie postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie wydanego z wniosku GetBack S.A. m.in. przeciwko Spółce i zajęcie środków finansowych znajdujących się na rachunku bankowym Emitenta w łącznej kwocie 18 mln zł., w związku z nieuzasadnionymi roszczeniami GetBack S.A.

Rozstrzygnięcie bezzasadnego w całości pozwu wniesionego przez GetBack S.A. przeciwko Spółce oraz funduszom zarządzanym aktualnie przez Rockbridge TFI będzie miało istotny wpływ na rozwój całej Grupy Kapitałowej Emitenta. Spółka oraz pozwane fundusze wniosły o oddalenie roszczenia w całości.

Na perspektywy całej Grupy Kapitałowej znaczący wpływ mogą mieć również niepewne elementy związane z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi (i przychodami oraz wynikami finansowymi osiąganymi z tego tytułu, w tym również spowodowane sytuacją makroekonomiczną i wojną na Ukrainie oraz z coraz to nowymi konfliktami na Bliskim Wschodzie. Rozpoczęła się inwazja Izraela na Palestynę, a dodatkowo pojawił się czynnik ryzyka związany z potencjalnym konfliktem Izraela z Libanem oraz, przede wszystkim z Iranem.

- sytuacja na GPW w Warszawie i innych rynkach finansowych ma wpływ na zainteresowanie klientów inwestowaniem w fundusze inwestycyjne, wielkość aktywów pod zarządzaniem Grupy Kapitałowej, a w konsekwencji przychody i wyniki finansowe osiągnięte przez Grupę Kapitałową;

- osiągnięte wyniki inwestycyjne, nominalnie i na tle konkurencji, mają wpływ na dokonywanie przez klientów wyboru funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Grupę, wielkość aktywów pod zarządzaniem, a w konsekwencji przychody i wyniki finansowe;

- zasady naliczania i pobierania opłaty zmiennej (success fee) uzależnione od wyników inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zarządzanych w ramach Grupy Kapitałowej zgodnie z wytycznymi ESMA;

- poziom stóp procentowych.

Emitent i spółki zależne na bieżąco monitorują dostępne dane rynkowe oraz informacje dotyczące otoczenia w którym funkcjonują i są gotowe do podjęcia dalszych kroków niezbędnych w celu ograniczenia ryzyk.

W ramach Grupy Kapitałowej Emitent będzie wzmocniać własną sieć sprzedaży oraz poszukiwać nowych kanałów dystrybucyjnych. Będziemy również poszukiwać nowych grup Klientów a także pracować nad utrzymaniem dotychczasowej grupy inwestorów.

46. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie półrocznym w stosunku do wyników prognozowanych;

Decyzją Zarządu podmiot dominujący nie publikował prognoz wyników finansowych na I półrocze 2024 roku.

47. Informacje dotycząca zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania

W okresie bieżącym Grupa nie dokonywała zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania.

48. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Dane o stanie odpisów aktualizujących wartość należności przedstawiono w nocie nr 35. Dane o odpisach aktualizujących wartość firmy przedstawiono w nocie nr 25. Nie wystąpiły odpisy aktualizujące wartość innych aktywów.

W I półroczu 2024 roku nie wystąpiły zmiany stanów odpisów aktualizujących.

49. Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W okresie bieżącym podmiot dominujący ani jednostki zależne nie udzieliły poręczeń kredytu lub pożyczki bądź gwarancji spłat kredytu lub pożyczki łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu.

50. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostki zależnej jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W okresie sprawozdawczym Emitent ani jednostki zależne nie zawarły transakcji z podmiotami powiązanymi, które byłyby pojedynczo lub łącznie transakcjami istotnymi i zawartymi na warunkach innych niż rynkowe.

51. Wskazanie Akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu półrocznego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania następujące osoby posiadały powyżej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki:

Dane akcjonariusza	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Piotr Osiecki bezpośrednio i pośrednio przez Osiecki Inwestycje sp. z o.o. *	15 409 258	37,66%	22 909 258	47,31%
Quercus TFI S.A. ***	3 295 589	5,71%	3 295 589	5,06%
FIP 11 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych zarządzany przez Fundusze Inwestycji Polskich TFI S.A. ****	2 745 187	5,95%	2 745 187	5,12%

Powyższe zestawienie uwzględnia zawiadomienia przekazane Spółce przez akcjonariuszy na podstawie art. 69 Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1639 z późn. zm.) do dnia publikacji niniejszego sprawozdania.

Prezentowane dane uwzględniają zawiadomienia otrzymane przez Spółkę zgodnie z art. 69 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. 2005 r, Nr 184, poz. 1539 z późn. zm.)

*od Piotra Osieckiego z dnia 14.08.2020 r.

**od FIP 11 FIZAN z dnia 2.08.2018 r.

***od Quercus TFI z dnia 12.03.2015 r.

52. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu półrocznego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób

Pan Jakub Ryba (Członek Rady Nadzorczej) posiada 687.163 akcje spółki Altus.

Pan Piotr Osiecki (Członek Rady Nadzorczej) posiada 555.365 akcji spółki Altus

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania pozostałe osoby wchodzące w skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta nie posiadają akcji Emitenta.

53. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarygodności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta

Spółka w wyniku doręczenia w dniu 23 lipca 2020 roku postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie o udzieleniu zabezpieczenia rzekomego roszczenia GetBack S.A. (obecnie: Capitea S.A.) na łączną kwotę 134 715 017,00 zł, stała się uczestnikiem postępowania o udzieleniu zabezpieczenia solidarnie przeciwko Spółce oraz dwunastu funduszom zarządzanym w przeszłości przez Spółkę. Spółce doręczony został pozew w zakresie rzekomego roszczenia GetBack S.A. Spółka jednak kwestionuje wszelkie roszczenia GetBack S.A., zarówno co do zasady, jak i co do wysokości, jak również zasadności zabezpieczenia jakichkolwiek roszczeń. W szczególności, GetBack S.A. nie przysługują względem Spółki jakiegokolwiek uzasadnione roszczenia, w tym w szczególności w związku ze zbyciem akcji EGB Investments S.A. przez podmioty trzecie względem Spółki na warunkach rynkowych, wynegocjowanych z GetBack S.A., w tym przy czynnym udziale i akceptacji również aktualnych Członków organów GetBack S.A. Spółka podjęła wszelkie działania zmierzające do upadku zabezpieczenia, jednakże postanowienie o zabezpieczeniu roszczeń wywodzonych przez GetBack S.A. wydane zostało bez udziału pozwanych w trybie art. 741 § 1 KPC, a zatem ocena Sądu dotycząca uprawdopodobnienia roszczenia oparta została wyłącznie na stanie faktycznym i prawnym przedstawionym przez GetBack S.A., zaś przepisy procedury cywilnej umożliwiają obronę przed prawomocnie udzielonym zabezpieczeniem jedynie w sytuacji wykazania zmian jakie nastąpiły w stanie faktycznym sprawy stanowiącym podstawę udzielenia zabezpieczenia. Tym samym w świetle prawa, podmioty obciążone zabezpieczeniem nie mają jakiegokolwiek możliwości przedstawienia do oceny Sądu nawet uzasadnionej polemiki ze stanem faktycznym przedstawionym na potrzeby wniosku o udzielenie zabezpieczenia.

W dniu 14 września 2020 roku Emitent powziął informację o doręczeniu pozwu o zapłatę, który został wniesiony do Sądu Okręgowego w Warszawie przez GetBack S.A. przeciwko Spółce oraz dwunastu funduszom zarządzanym w przeszłości przez Spółkę (dalej „Fundusze”). Według wiedzy Spółki przedmiotowy pozew został doręczony dziesięciu funduszom zarządzanym w przeszłości przez Spółkę. GetBack S.A. w doręczonym pozwie wniósł o zapłatę solidarnie kwoty 134.640.000,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi osobno w stosunku do każdego z pozwanych Funduszy oraz Spółki od dnia doręczenia pozwu do dnia zapłaty, tytułem odszkodowania w związku z rzekomym zawyżeniem wartości akcji EGB Investments S.A. zbytych na rzecz GetBack S.A. przez Fundusze i rzekomym wyrządzeniem GetBack S.A. szkody z tego tytułu. GetBack S.A. wniósł przy tym ewentualnie o zasądzenie od poszczególnych pozwanych Funduszy kwot odpowiadających równowartości ceny za akcje EGB Investments S.A. zapłaconej przez GetBack S.A. na rzecz każdego z Funduszy w łącznej kwocie 207.565.472,00 zł wraz z odsetkami ustawowymi za opóźnienie liczonymi osobno w stosunku do każdego z Funduszy od dnia doręczenia pozwu do dnia zapłaty, tytułem zwrotu rzekomo nienależnego świadczenia w związku z rzekomą nieważnością umów zbycia akcji EGB Investments S.A. ze względu na rażący brak ekwiwalentności świadczeń stron i naruszenie zasad słuszności kontraktowej. Spółka kwestionuje wszelkie roszczenia wskazane w pozwie zarówno co do zasady, jak i co do wysokości. Sprawa rozpoznawcza w toku.

GetBack S.A. nie przysługują względem Spółki ani Funduszy jakiegokolwiek uzasadnione roszczenia w związku ze zbyciem na rzecz GetBack S.A. akcji EGB Investments S.A. przez Fundusze. Zbycie na rzecz GetBack S.A. akcji EGB Investments S.A. przez Fundusze zostało przeprowadzone na warunkach rynkowych, wynegocjowanych z GetBack S.A., po przeprowadzeniu pełnego procesu due diligence EGB Investments S.A. przez doradców GetBack S.A. w tym KPMG Advisory oraz Greenberg Traurig, której

prawnicy doradzali GetBack S.A. w prawnych aspektach transakcji, obejmujących badanie spółki oraz negocjowanie dokumentacji transakcyjnej, w tym warunków nabycia akcji EGB Investments S.A., przy czynnym udziale i osobistej akceptacji również aktualnych Członków organów GetBack S.A.

Spółka oraz podmioty zależne od Spółki podejmą wszelkie kroki prawne zmierzające do ochrony Spółki, podmiotów zależnych od Spółki oraz Funduszy przed bezpodstawnie dochodzonymi przez GetBack S.A. roszczeniami podniesionymi w pozwie.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego sprawa nie została zakończona.

W dniu 16 listopada 2022 roku Spółka wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie na wydane przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 roku, sygn.. DFF.456.5.2022.MK oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną z dnia 4 lutego 2020 roku (sygnatura: DFF-FUZ.456.4.2018.WZ) dalej łącznie „Decyzje” w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 roku o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, zaskarżając Decyzje w całości i kwestionując całość stawianych przez Komisję Nadzoru Finansowego zarzutów i prawidłowość naruszenia prawa procesowego i materialnego mając istotny wpływ na wynik sprawy, wnosząc o stwierdzenie na podstawie nieważności zaskarżonych Decyzji w całości, a ewentualnie uchylenie w całości Decyzji. Spółka wniosła jednocześnie o wstrzymanie wykonalności Decyzji. W dniu 18 kwietnia 2024 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę Spółki na wydane przez Komisję Nadzoru Finansowego decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r.; sygnatura: DFF.456.5.2022.MK oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego nie jest prawomocny.

Spółka wniosła do Naczelnego Sądu Administracyjnego za pośrednictwem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego skargę kasacyjną, w której zaskarżyła w całości wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 28 kwietnia 2024 r., oddalający skargę Altus na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r. (sygnatura: DFF.456.5.2022.MK) oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi. Z uwagi na oczywistą zasadność podniesionych zarzutów zarówno prawa procesowego, jak i materialnego, ALTUS wniósł o uchylenie zaskarżonego wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w całości i przekazanie sprawy do ponownego rozpoznania temu Sądowi, ewentualnie - w razie uznania przez Naczelną Sąd Administracyjny, że istota sprawy jest dostatecznie wyjaśniona - o uchylenie zaskarżonego Wyroku w całości i rozpoznanie skargi poprzez uwzględnienie skargi na decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego na decyzję Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 14 października 2022 r. (sygnatura: DFF.456.5.2022.MK) oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 04 lutego 2020 r. (sygnatura: DFF-FIZ.456.4.2018.WZ) w zakresie nałożenia na Spółkę kar pieniężnych i sankcji administracyjnej w postaci cofnięcia Spółce zezwolenia na wykonywanie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

W dniu 3 maja 2024 r. Spółka poinformowała o otrzymaniu decyzji Komisji Nadzoru Finansowego (dalej „KNF”) z dnia 18 kwietnia 2024 r. (dalej „Decyzja”), wydanej po wyroku Naczelnego Sądu

Administracyjnego, uwzględniającego skargę kasacyjną Emitenta zaskarżającą w całości wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego z dnia 28 lutego 2023 r. oddalający skargę Altus na decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 19 listopada 2019 r. (oraz poprzedzającą ją decyzję administracyjną Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 25 czerwca 2019 r.).

Na podstawie Decyzji KNF postanowiła:

I. uchylić w całości decyzję z dnia 25 czerwca 2019 r., nakładającą na Altus:

- 1) karę pieniężną w wysokości 600 000,00 zł (słownie: sześćset tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy inwestycyjnych (Dz. U. z 2007 r. Nr 249, poz. 1859; dalej „Rozporządzenie”), w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 28 grudnia 2017 r. do dnia 20 kwietnia 2018 r.,
- 2) karę pieniężną w wysokości 600 000,00 zł (słownie: sześćset tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 21 kwietnia 2018 r. do dnia 21 września 2018 r.,
- 3) karę pieniężną w wysokości 1 000 000,00 zł (słownie: jeden milion złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusze inwestycyjne zamknięte zarządzane przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w dniach 29 grudnia 2017 r., 31 stycznia 2018 r., 28 lutego 2018 r. oraz 29 marca 2018 r.,
- 4) karę pieniężną w wysokości 300 000,00 zł (słownie: trzysta tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusze inwestycyjne zamknięte zarządzane przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w dniach 30 kwietnia 2018 r., 30 maja 2018 r., 29 czerwca 2018 r., 31 lipca 2018 r. oraz 31 sierpnia 2018 r.

oraz

II. nałożyć na Altus:

- 1) karę pieniężną w wysokości 500 000,00 zł (słownie: pięćset tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusz inwestycyjny otwarty zarządzany przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 28 grudnia 2017 r. do dnia 21 września 2018 r.,
- 2) karę pieniężną w wysokości 1 200 000,00 zł (słownie: jeden milion i dwieście tysięcy złotych), w związku z rzekomym naruszeniem przez fundusze inwestycyjne zamknięte zarządzane przez Spółkę § 23 ust. 2 w zw. z § 24 Rozporządzenia, w związku z wyceną akcji spółki akcyjnej wprowadzonej do obrotu na NewConnect w okresie od dnia 29 grudnia 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

Wskazana powyżej decyzja Komisji Nadzoru Finansowego została zaskarżona przez ALTUS w całości. W dniu 31 maja 2024 r. za pośrednictwem Komisji Nadzoru Finansowego (dalej „KNF”) została wniesiona skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na decyzję administracyjną KNF z dnia 18 kwietnia 2024 r. w przedmiocie nałożenia kar administracyjnych na Spółkę. Spółka kwestionuje prawidłowość decyzji co do meritum. Jako podstawę skargi wskazano rażące naruszenia przepisów prawa materialnego, jak również przepisów prawa procesowego, które miały istotny wpływ na wynik sprawy.

W latach 2018-2021 roku przeciwko Rockbridge TFI otrzymywała pozwy związane z roszczeniami byłych uczestników funduszu BPH FIZ Sektora Nieruchomości zarządzanego przez BPH TFI. W tych sprawach Rockbridge TFI jest pozwane solidarnie z depozytariuszem w/w funduszu Bankiem BPH. Łącznie doręczono w owym czasie 50 pozwów na łączną kwotę roszczenia głównego 5.474.240,64. Ponadto w 2024 r. doręczono kolejne powództwo, gdzie wartość przedmiotu sporu wskazano na kwotę 42.790,00 zł. Treść pozwów i zarzutów stawianych Spółce jest zasadniczo zbieżna, przy czym Rockbridge TFI kwestionuje pozwy zarówno co do zasadności, jak i co do ich wysokości.

W 2023 roku doszło do prawomocnego rozstrzygnięcia w 5 sprawach na korzyść powodów. Łącznie w tych sprawach zasądzono 141.428,32 zł tytułem roszczenia głównego.

Rockbridge TFI przystąpiła po stronie pozwanej (tj. Banku BPH S.A.) w trybie interwencji ubocznej, do postępowania zbiorowego gdzie wartość przedmiotu sporu wynosi 8.959.046 PLN. Powodowie to również byli uczestnicy BPH FIZ Sektora Nieruchomości zarządzanego przez BPH TFI.

54. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym wraz ze wskazaniem podstawowych zagrożeń

Głównymi składnikami aktywów Grupy są lokaty bankowe, obligacje i certyfikaty inwestycyjne funduszy zarządzanych głównie przez Grupę. Oznacza to, że Emitent jak i spółki zależne już w trakcie procesu doboru składników lokat dokonują ograniczania ryzyka, koncentrując się na aktywach o niskim poziomie ryzyka finansowego. Z uwagi na taką politykę inwestycyjną Spółka nie stosuje strategii zabezpieczających składniki aktywów. Ponadto ALTUS S.A. posiada udziały w spółce zależnej.

Z uwagi na specyfikę działalności Grupy w całej Grupie nie jest stosowana strategia zabezpieczająca składniki lokat.

55. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W I półroczu 2024 Altus AT wypłacił Altusowi SA dywidendę w wysokości 500 tys. zł.

Poza powyższym nie wystąpiły istotne transakcje z jednostkami powiązanymi.

56. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 30 czerwca 2024 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Emitent oczekuje na ostateczne rozstrzygnięcie kwestii związanych z postępowaniami administracyjnymi. Zakończenie tych postępowań może istotnie wpłynąć na przyszłą działalność Emitenta zarówno w zakresie samego przedmiotu działalności jak również w zakresie finansowym. O wynikach postępowania Emitent będzie informował Inwestorów w komunikatach bieżących.

Niezależnie od powyższego, Spółka Rockbridge TFI będzie kontynuować działalność w zakresie tworzenia funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych i zarządzania nimi, w tym pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowania ich wobec osób trzecich oraz zarządzania zbiorczymi portfelami papierów wartościowych.

57. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Zgodnie z MSR 37 Grupa tworzy rezerwy na zobowiązania w momencie wystąpienia wystarczających przesłanek do ich utworzenia. Stan rezerw według tytułów prezentuje się następująco:

Rezerwy	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	9 925	9 925	2 841	2 841
Rozwiązanie rezerw	275	0	858	272
Wykorzystanie rezerw	2 149	0	2 000	1 513
Utworzenie rezerw	701	370	9 942	1 392
Stan na koniec okresu, w tym:	8 203	10 295	9 925	2 448
-długoterminowe, w tym:	0	0	0	0
- rezerwy na świadczenia pracownicze	0	0	0	0
- pozostałe rezerwy	0	0	0	0
-krótkoterminowe, w tym:	8 203	10 295	9 924	2 448
- rezerwy na świadczenia pracownicze	1 181	3 273	2 902	2 414
- pozostałe rezerwy	7 022	7 022	7 022	34

58. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się w sposób zaprezentowany w tabeli poniżej.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rezerwa – koszty funduszy	684	628	404	559
Rezerwa – Audyt	8	17	15	7
Rezerwa – wynagrodzenia	133	531	460	266
Rezerwa - pozostałe koszty	104	102	94	175
Rezerwa – urlopy	91	91	91	83
Wycena aktywów finansowych	34	44	59	88
Niewypłacone wynagrodzenia, ZUS	12	13	95	11
Odpisy aktualizujące należności	0	0	0	0
Odpis aktywa na podatek odroczonego	-103	-108	-108	-111
Razem	963	1318	1110	1078

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wycena instrumentów finansowych	1094	1258	1064	797
Estymacja przychodu z tytułu niewystawionych faktur	831	842	861	878
Różnice kursowe dodatnie	9	9	10	10
Środki trwałe leasing	107	94	81	0
Razem	2041	2203	2016	1685

Aktywa i rezerwy po kompensatach wymaganych zgodnie z MSR 12

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 078	885	906	607

59. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej; w tym hierarchia wartości godziwej

	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Poziom 1				
Obligacje skarbowe	104 607	101 022	95 427	82 242
Poziom 3				
Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	4 049	3 955	3 784	3 503
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	15 989	15 763	15 370	14 475
Obligacje skarbowe	0	0	0	0
Razem	124 645	120 740	114 581	100 220
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody*				
Poziom 3				
Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Zmiana wartości aktywów finansowych zakwalifikowanych do 3 poziomu hierarchii wartości godziwej	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	19 154	19 154	11 061	11 061
Zakup	37	18	5 065	5 031
Sprzedaż	0	0	86	86
Wycena	847	546	3 114	1 972
Stan na koniec okresu, w tym:	20 038	19 718	19 154	17 978
Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	4 049	3 955	3 784	3 503
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	15 989	15 763	15 370	14 475

Grupa stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Wartość godziwa obligacji Skarbu Państwa posiadanych przez Grupę na dzień 30 czerwca 2024 roku została ustalona na podstawie ich cen rynkowych z rynku równoległego GPW.

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych otwartych ustalana jest na podstawie wyceny jednostek uczestnictwa, po których dokonywane są ich zbycia i odkupienia. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych została oszacowana na podstawie wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjnych ustalonej na podstawie oficjalnych wycen wartości aktywów netto publikowanych przez te fundusze.

Wartość godziwa środków pieniężnych, należności i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie, w ocenie jednostki, od ich wartości bilansowej ze względu na krótki okres ich realizacji.

60. Wartość godziwa instrumentów finansowych innych niż udziały w jednostkach zależnych wycenianych w cenie nabycia

Nie dotyczy.

61. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Grupy i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę

Poza wymienionymi informacjami w niniejszym sprawozdaniu Emitent nie posiada innych istotnych informacji mogących w sposób znaczący wpłynąć na ocenę jego sytuacji kadrowej, majątkowej, wyniku finansowego i ich zmian a także na ocenę możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU ZAKOŃCZONE 30 CZERWCA 2024 ROKU**

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów	NOTA	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	10	0	0	0	0
Koszty działalności operacyjnej	10	608	409	532	290
Amortyzacja		16	8	18	9
Zużycie materiałów i energii		2	1	6	3
Usługi obce		456	323	332	173
Podatki i opłaty		19	19	16	16
Wynagrodzenia		96	48	136	76
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		11	6	17	10
Pozostałe koszty rodzajowe		8	4	7	3
Zysk (strata) na sprzedaży		-608	-409	-532	-290
Pozostałe przychody operacyjne	11	1 090	1 040	39	20
Pozostałe koszty operacyjne	11	0	0	3	3
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		482	631	-496	-273
Przychody finansowe	12	537	509	1 006	1 005
Koszty finansowe	12	0	0	8	8
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 019	1 140	502	724
Podatek dochodowy		0	0	0	0
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 019	1 140	502	724
Zysk (strata) z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk (strata) netto	13	1 019	1 140	502	724

Jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Pozostałe całkowite dochody:	0	0	0	0
Pozycje, które nie będą reklasyfikowane do wyniku	0	0	0	0
Pozycje, które będą reklasyfikowane do wyniku w późniejszych okresach:	0	0	0	0
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	0	0	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do składników pozostałych całkowitych dochodów	0	0	0	0
Całkowite dochody przypadające na akcjonariuszy jednostki dominującej	1 019	1 140	502	724
Suma całkowitych dochodów netto	1 019	1 140	502	724

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (AKTYWA)	NOTA	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa trwałe		23 065	23 073	23 082	23 099
Rzeczowe aktywa trwałe		45	53	62	79
Wartość firmy	14	0	0	0	0
Inne wartości niematerialne		0	0	0	0
Aktywa z tytułu praw do użytkowania		0	0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	17	0	0	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych wyceniane w cenie nabycia	15	23 020	23 020	23 020	23 020
Aktywa finansowe wyc. w wart. godziwej przez pozost. całkowite dochody*	16	0	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28	0	0	0	0
Pozostałe aktywa trwałe		0	0	0	0
Aktywa obrotowe		19 026	17 893	17 999	18 384
Należności handlowe	18	34	18	17	24
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	18	0	0	0	0
Pozostałe należności	18	17 037	17 024	17 021	17 042
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	17	476	476	452	451
Aktywa finansowe wyc. w wart. godziwej przez pozost. całkowite dochody*	16	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	20	17	25	1	12
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	1 462	350	508	855
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		19 026	17 893	17 999	18 384
AKTYWA RAZEM		42 091	40 966	41 081	41 483

* Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody stanowią aktywa finansowe prezentowane w poprzednich sprawozdaniach finansowych (przed wdrożeniem MSSF 9) jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

GRUPA KAPITAŁOWA ALTUS S.A.
Skonsolidowany raport półroczny za I półrocze 2024 roku (w tysiącach PLN)

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej (PASYWA)	NOTA	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitały własne		41 632	40 492	40 613	40 982
Kapitał zakładowy		4 092	4 092	4 092	4 092
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej		10 771	10 771	10 771	10 771
Akcje własne (wielkość ujemna)		0	0	0	0
Pozostałe kapitały		25 750	25 621	25 621	25 621
Niepodzielony wynik finansowy		0	129	-4	-4
Wynik finansowy bieżącego okresu		1 019	-121	133	502
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe		0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	0	0	0
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	28	0	0	0	0
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		459	474	468	501
Zobowiązania z tytułu leasingu		0	0	0	0
Zobowiązania handlowe	23	53	68	63	88
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	23	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	23	18	18	17	22
Rezerwa na świadczenia pracownicze	27	0	0	0	3
Pozostałe rezerwy	27	388	388	388	388
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	20	0	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży		459	474	468	501
Zobowiązania razem	22	459	474	468	501
PASYWA RAZEM		42 091	40 966	41 081	41 483

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA				
Zysk / strata przed opodatkowaniem	1 019	1 140	502	724
Korekty razem	-78	-37	159	60
Amortyzacja	16	8	18	9
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-13	-9	-6	-5
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-24	0	8	8
Zmiana stanu rezerw	0	0	0	0
Zmiana stanu należności	-33	-29	152	13
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-9	-15	-1	30
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych i pozostałych aktywów	-16	8	-11	6
Inne korekty	1	0	-1	-1
Gotówka z działalności operacyjnej	941	1 103	661	784
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	0	0	0	0
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	941	1 103	661	784
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		0	0	0
Wpływy	13	9	6	5
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Zbycie aktywów finansowych	0	0	0	0
Otrzymane odsetki	13	9	6	5
Otrzymane dywidendy	0	0	0	0
Wydatki	0	0	0	0
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Wydatki na aktywa finansowe	0	0	0	0
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	13	9	6	5
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		0	0	0
Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
Odsetki	0	0	0	0
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	0	0	0	0
D. Przepływy pieniężne netto razem	954	1 112	667	789
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	954	1 112	667	789
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0	0
F. Środki pieniężne na początek okresu	508	350	188	66
G. Środki pieniężne na koniec okresu	1 462	1 462	855	855

Skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Zmiany jednostkowego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku

Zestawienie zmian jednostkowym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2024 r.	4 092	10 771	0	25 621	-4	133	40 613
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	4 092	10 771	0	25 621	-4	133	40 613
Umorzenie akcji							0
Emisja akcji							0
Koszt emisji akcji							0
Płatności w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto				129	-129		0
Wypłata dywidendy							0
Pozostałe zmiany					133	-133	0
Suma dochodów całkowitych						1 019	1 019
Kapitał własny na dzień 30.06.2024 r.	4 092	10 771	0	25 750	0	1 019	41 632

Zmiany jednostkowego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

Zestawienie zmian jednostkowym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	4 092	11 111	0	25 621	0	-344	40 480
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	4 092	11 111	0	25 621	0	-344	40 480
Umorzenie akcji							0
Emisja akcji							0
Koszt emisji akcji							0
Płatności w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto		-340			340		0
Wypłata dywidendy							0
Pozostałe zmiany					-344	344	0
Suma dochodów całkowitych						133	133
Kapitał własny na dzień 31.12.2023 r.	4 092	10 771	0	25 621	-4	133	40 613

Zmiany jednostkowego kapitału własnego za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku

Zestawienie zmian jednostkowym kapitale własnym	Kapitał zakładowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Wynik finansowy bieżącego okresu	Razem kapitały własne
Kapitał własny na dzień 01.01.2023 r.	4 092	11 111	0	25 621	0	-344	40 480
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości							0
Korekty z tyt. błędów podstawowych							0
Kapitał własny po korektach	4 092	11 111	0	25 621	0	-344	40 480
Umorzenie akcji							0
Emisja akcji							0
Koszt emisji akcji							0
Płatności w formie akcji własnych							0
Podział zysku netto		-340			340		0
Wypłata dywidendy							0
Pozostałe zmiany					-344	344	0
Suma dochodów całkowitych						502	502
Kapitał własny na dzień 30.06.2023 r.	4 092	10 771	0	25 621	-4	502	40 982

Śródroczna skrócona jednostkowa informacja dodatkowa

1. Informacje ogólne

ALTUS S.A. (dalej „ALTUS”, „Spółka”, „Spółka dominująca”, „Jednostka dominująca” lub „Emitent”) z siedzibą w Warszawie, ul. Pankiewicza 3, została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawa, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000290831.

ALTUS nadano numer statystyczny REGON 141158275.

Czas trwania ALTUS S.A. oraz spółek zależnych jest nieoznaczony. Podstawą prawną działania ALTUS S.A. jest statut sporządzony w formie aktu notarialnego z dnia 20 sierpnia 2007 r. z późniejszymi zmianami.

Do dnia cofnięcia zezwolenia na prowadzenie działalności określonej w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi tj. do 5 lutego 2020 r. spółka dominująca prowadziła działalność w zakresie tworzenia funduszy inwestycyjnych lub funduszy zagranicznych i zarządzania nimi, w tym pośrednictwa w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa, reprezentowania ich wobec osób trzecich oraz zarządzania zbiorczymi portfelami papierów wartościowych.

2. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej spółki dominującej

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Emitenta na dzień 30 czerwca 2024 r. przedstawiono w nocie nr 3 w skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

3. Podstawa sporządzenia śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi na dzień 1 stycznia 2020 roku, w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces zatwierdzania standardów MSSF oraz charakter prowadzonej działalności, nie ma różnic między standardami MSSF stosowanymi przez Spółkę, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”). Przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego pewne informacje oraz ujawnienia, które zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE są zazwyczaj umieszczane w pełnym jednostkowym sprawozdaniu finansowym, zostały podane w formie skróconej lub pominięte zgodnie z treścią MSR 34.

4. Dane porównawcze

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie Spółki za I półrocze 2024 roku zakończone 30 czerwca 2024 roku zawiera dane porównawcze, którymi są dane za I półrocze 2023 roku oraz na dni 31 marca 2024 roku, 31 grudnia 2023 roku.

Dane porównawcze prezentowane są zgodnie z § 66 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów

wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.

5. Istotne zasady rachunkowości

Istotne zasady rachunkowości Spółki są analogiczne jak zasady (polityki) rachunkowości Grupy przedstawione w nocy nr 6 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Spółki

Istotne dokonania lub niepowodzenia Spółki zostały przedstawione w nocy nr 7 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

7. Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na skrócone śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe; kwoty i rodzaje pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

Czynniki i zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostały przedstawione w nocy nr 9 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

8. Cykliczność, sezonowość Spółki w prezentowanym okresie

W działalności Spółki nie występują istotne zjawiska podlegające wahaniom sezonowym lub mające charakter cykliczny, zatem przedstawione wyniki Spółki i Grupy nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

9. Informacje dotyczące segmentów działalności

W działalności Spółki nie występują segmenty operacyjne wymagające odrębnego ujawnienia zgodnie z MSSF 8.

10. Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody ze sprzedaży	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Opłata za zarządzanie funduszami	0	0	0	0
Wynagrodzenie z odzysku	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży, razem	0	0	0	0

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Amortyzacja	16	8	18	9
Zużycie materiałów i energii	2	1	6	3
Usługi obce	456	323	332	173
Podatki i opłaty	19	19	16	16
Wynagrodzenia	96	48	136	76
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11	6	17	10
Pozostałe koszty rodzajowe	8	4	7	3
Razem	608	409	532	290

11. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Zwrot nadpłaconej kary KNF	1 020	1 020	0	0
Podnajem powierzchni biurowej	39	20	39	20
Pozostałe	31	0	0	0
Razem	1 090	1 040	39	20

Pozostałe koszty operacyjne	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Pozostałe	0	0	3	3
Razem	0	0	3	3

12. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Odsetki od lokat bankowych	13	9	6	5
Pozostałe odsetki	0	0	0	0
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	0	0	0
Dodatnie różnice kursowe	0	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	24	0	0	0
Otrzymane dywidendy	500	500	1 000	1 000
Razem	537	509	1 006	1 005

Koszty finansowe	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	0	0	0	0
Ujemne różnice kursowe	0	0	0	0
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	8	8
Pozostałe	0	0	0	0
Razem	0	0	8	8

13. Zysk przypadający na jedną akcję

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Zysk (strata) netto	1 019	1 140	502	724
Średnia ważona liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Zysk (strata) netto za okres na jedną akcję zwykłą	0,02	0,03	0,01	0,02

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30.06.2024	3 miesiące zakończone 30.06.2024	6 miesięcy zakończonych 30.06.2023	3 miesiące zakończone 30.06.2023
Zysk (strata) netto	1 019	1 140	502	724
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	40 920 000	40 920 000	40 920 000	40 920 000
Rozwodniony zysk (strata) netto za okres na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,02	0,03	0,01	0,02

14. Wartość firmy

Wartość firmy	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Połączenie Spółki z Towarzystwem Funduszy Inwestycyjnych Spółdzielczych Kas Oszczędnościowo-Kredytowych Spółka Akcyjna z siedzibą w Sopocie	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Tabela zmian wartości firmy				
	01.01.2024 - 31.06.2024	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 31.06.2023
Wartość początkowa	7 832	7 832	7 832	7 832
Odpisy z tytułu utraty wartości	7 832	7 832	7 832	7 832
Wartość księgowa netto na początek okresu	0	0	0	0
Zwiększenia	0	0	0	0
Zmniejszenia	0	0	0	0
- utrata kontroli/sprzedaż	0	0	0	0
Odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0	0	0	0
Stan na koniec okresu				
Wartość początkowa	7 832	7 832	7 832	7 832
Odpisy z tytułu utraty wartości	7 832	7 832	7 832	7 832
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0	0	0	0

15. Inwestycje w jednostkach zależnych wyceniane w cenie nabycia

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Udziały w ALTUS Agent Transferowy Sp. z o.o.	23 020	23 020	23 020	23 020
Razem	23 020	23 020	23 020	23 020

16. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody*

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa finansowe długoterminowe - Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

* Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody stanowią aktywa finansowe prezentowane w poprzednich sprawozdaniach finansowych (przed wdrożeniem MSSF 9) jako aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych została oszacowana na podstawie wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjnych ustalonej na podstawie oficjalnych wycen wartości aktywów netto publikowanych przez te fundusze

17. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa finansowe krótkoterminowe - Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	476	476	452	451
Razem	476	476	452	451

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych otwartych ustalana jest na podstawie wyceny jednostek uczestnictwa, po których dokonywane są ich zbycia i odkupienia. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych została oszacowana na podstawie wartości

aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjnych ustalonej na podstawie oficjalnych wycen wartości aktywów netto publikowanych przez te fundusze.

Wartość godziwa środków pieniężnych, należności nie odbiega istotnie, w ocenie jednostki, od ich wartości bilansowej ze względu na krótki okres ich realizacji.

18. Należności krótkoterminowe

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności handlowe	34	18	17	83
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0	0	0
Pozostałe należności, w tym:	17 037	17 024	17 021	17 042
Środki pieniężne zabezpieczone w związku z pozwem GetBack S.A.	17 000	17 000	17 000	17 000
Razem należności brutto	17 071	17 042	17 038	17 125
Odpisy aktualizujące	0	0	0	59
Razem	17 071	17 042	17 038	17 066

19. Zapasy; informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Nie dotyczy.

20. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie (Aktywa)	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego)	0	0	0	0
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17	25	1	12
Razem	17	25	1	12

Wyszczególnienie (Pasywa)	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 462	350	508	855
- na rachunkach bieżących	25	25	25	25
- lokaty bankowe, w tym overnight	1 437	325	483	830
b) środki pieniężne na rachunkach inwestycyjnych	0	0	0	0
c) środki pieniężne w kasie	0	0	0	0
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	1 462	350	508	855

22. Aktywa zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży, zobowiązania bezpośrednio związane z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży

Nie dotyczy.

23. Zobowiązania handlowe, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zobowiązania handlowe	53	68	63	88
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego (PDOP)	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania, w tym:	18	18	17	22
- publicznoprawne	11	11	9	10
- z tytułu wynagrodzeń	7	7	7	12
- inne	0	0	0	0
Razem	71	86	80	110

24. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym wraz ze wskazaniem podstawowych zagrożeń

Głównymi składnikami aktywów ALTUS S.A. są certyfikaty inwestycyjne funduszy zarządzanych głównie przez Grupę. Oznacza to, że Emitent już w trakcie procesu doboru składników lokat dokonuje ograniczania ryzyka, koncentrując się na aktywach o niskim poziomie ryzyka finansowego. Z uwagi na taką politykę inwestycyjną Emitent nie stosuje strategii zabezpieczających składniki aktywów. Ponadto ALTUS S.A. posiada udziały w spółce zależnej.

Z uwagi na specyfikę działalności Spółki nie jest stosowana strategia zabezpieczająca składniki lokat.

25. Transakcje z jednostkami powiązanymi

W I półroczu 2024 roku nie wystąpiły istotne transakcje z jednostkami powiązanymi.

26. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 30 czerwca 2024 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym.

27. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Zgodnie z MSR 37 Spółka tworzy rezerwy na zobowiązania w momencie wystąpienia wystarczających przesłanek do ich utworzenia. Stan rezerw według tytułów prezentuje się następująco:

Rezerwy	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	388	388	391	391
Rozwiązanie rezerw	0	0	3	0
Wykorzystanie rezerw	0	0	0	0
Utworzenie rezerw	0	0	0	0
Stan na koniec okresu, w tym:	388	388	388	391
-długoterminowe, w tym:	0	0	0	0
- rezerwy na świadczenia pracownicze	0	0	0	0
- pozostałe rezerwy	0	0	0	0
-krótkoterminowe, w tym:	388	388	388	391
- rezerwy na świadczenia pracownicze	0	0	0	3
- pozostałe rezerwy	388	388	388	388

28. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Stany aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się w sposób zaprezentowany w tabeli poniżej.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Rezerwa – koszty funduszy	0	0	0	0
Rezerwa – Audyt	3	7	7	3
Rezerwa - pozostałe koszty	74	74	74	74
Rezerwa - świadczenia emerytalne	0	0	0	0
Rezerwa – urlopy	24	24	24	31
Wycena aktywów finansowych	2	3	3	3
Niewypłacone wynagrodzenia, ZUS	0	0	0	0
Odpis aktywa na podatek odroczonego	-103	-108	-108	-111
Razem	0	0	0	0

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Wycena instrumentów finansowych	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Aktywa i rezerwy po kompensatach wymaganych zgodnie z MSR 12

Wyszczególnienie	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0

29. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej

	30.06.2024	31.03.2024	31.12.2023	30.06.2023
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Poziom 1				
Obligacje skarbowe	0	0	0	0
Poziom 3				
Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	476	476	452	451
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Obligacje skarbowe	0	0	0	0
Razem	476	476	452	451
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody*				
Poziom 3				
Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0
Razem	0	0	0	0

Zmiana wartości aktywów finansowych zakwalifikowanych do 3 poziomu hierarchii wartości godziwej	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2024 - 31.03.2024	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2023 - 30.06.2023
Stan na początek okresu	452	452	459	459
Zakup	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Wycena	24	24	-7	-8
Stan na koniec okresu, w tym:	476	476	452	451
Certyfikaty inwestycyjne funduszy inwestycyjnych	476	476	452	451
Jednostki uczestnictwa funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0

Emitent stosuje techniki wyceny, które są odpowiednie do okoliczności i w przypadku których są dostępne dostateczne dane do wyceny wartości godziwej, przy maksymalnym wykorzystaniu odpowiednich obserwowalnych danych wejściowych i minimalnym wykorzystaniu nieobserwowalnych danych wejściowych.

Wszystkie aktywa oraz zobowiązania, które są wyceniane do wartości godziwej lub ich wartość godziwa jest ujawniana w sprawozdaniu finansowym są klasyfikowane w hierarchii wartości godziwej w sposób opisany poniżej na podstawie najniższego poziomu danych wejściowych który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej traktowanej jako całość:

- Poziom 1 – notowane (nieskorygowane) ceny rynkowe na aktywnym rynku dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2 – techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest bezpośrednio bądź pośrednio obserwowalny,
- Poziom 3 – techniki wyceny dla których najniższy poziom danych wejściowych, który jest istotny dla wyceny do wartości godziwej jako całości jest nieobserwowalny.

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych otwartych ustalana jest na podstawie wyceny jednostek uczestnictwa, po których dokonywane są ich zbycia i odkupienia. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych funduszy inwestycyjnych zamkniętych została oszacowana na podstawie wartości aktywów netto przypadającej na certyfikat inwestycyjnych ustalonej na podstawie oficjalnych wycen wartości aktywów netto publikowanych przez te fundusze.

Wartość godziwa środków pieniężnych, należności i zobowiązań finansowych nie odbiega istotnie, w ocenie jednostki, od ich wartości bilansowej ze względu na krótki okres ich realizacji.

30. Wartość godziwa instrumentów finansowych innych niż udziały w jednostkach zależnych wycenianych w cenie nabycia

Nie dotyczy.

31. Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Spółki i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego Spółki i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę zostały przedstawione w nocie nr 61 oraz nocie nr 43 w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Oświadczenia Emitenta

Zarząd spółki dominującej oświadcza, że wedle najlepszej swojej wiedzy śródroczne skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe za I półrocze 2024 roku zakończone 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy i Spółki oraz ich wyniki finansowe.

Warszawa, 20 września 2024 roku

Piotr Góralewski
Prezes Zarządu

Wioletta Błaszowska
Członek Zarządu

**Podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych
MAC Auditor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Małgorzata Boral – Główna Księgowa