



LETUS

CAPITAL

LETUS CAPITAL S.A.

**Skonsolidowany raport kwartalny za okres
od 01.07.2024 r. do 30.09.2024 r.**

Warszawa, 12 listopada 2024 r.

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje podstawowe

| | |
|--------------------|---|
| NAZWA | Letus Capital |
| FORMA PRAWNA | Spółka akcyjna |
| ADRES | 02-001 Warszawa, Aleje Jerozolimskie 85/21 |
| TELEFON | +48 515 999 244 |
| E-MAIL | office@letuscap.com |
| STRONA INTERNETOWA | letuscap.com |
| NIP | 634-013-51-27 |
| REGON | 003442419 |
| KRS | 0000310902 |

1.2. Struktura akcjonariatu

Kapitał zakładowy Letus Capital S.A. wynosi 6 360 413,20 zł (w pełni opłacony) i dzieli się na 63 604 132 (sześćdziesiąt trzy miliony sześćset cztery tysiące sto trzydzieści dwie) akcje o wartości nominalnej 0,10 zł każda, w tym:

- 889 000 (osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii A1,
- 889 000 (osiemset osiemdziesiąt dziewięć tysięcy) akcji zwykłych na okaziciela serii B1,
- 61 826 132 (sześćdziesiąt jeden milionów osiemset dwadzieścia sześć tysięcy sto trzydzieści dwie) akcje zwykłe na okaziciela serii C1.

Poniższa tabela przedstawia strukturę akcjonariatu ze szczegółowym wykazem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki, na dzień publikacji niniejszego raportu.

Tabela 1 Struktura akcjonariatu Emitenta na dzień 12 listopada 2024 r.

| AKCJONARIUSZ | LICZBA AKCJI | UDZIAŁ W KAPITALE ZAKŁADOWYM | LICZBA GŁOSÓW | UDZIAŁ W LICZBIE GŁOSÓW |
|-----------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------------|
| Torus Investment sp. z o.o. | 12 353 800 | 19,42% | 12 353 800 | 19,42% |
| PV Maker sp. z o.o. | 6 680 270 | 10,5% | 6 680 270 | 10,5% |
| Alina Orcholska | 7 050 084 | 11,08% | 7 050 084 | 11,08% |
| Pozostali | 37 519 978 | 59,00% | 37 519 978 | 59,00% |
| Razem | 63 604 132 | 100,00% | 63 604 132 | 100,00% |

1.3. Organy zarządzające i nadzorujące Spółki

Tabela 2 Skład Zarządu Letus Capital S.A.

| IMIĘ I NAZWISKO | PEŁNIONA FUNKCJA | DATA POWOŁANIA | TERMIN UPŁYWU KADENCJI |
|--------------------|------------------|--------------------|------------------------|
| Tomasz Andrzejczak | Prezes Zarządu | 3 sierpnia 2020 r. | 3 sierpnia 2025 r. |

Kadencja członka zarządu trwa 5 lat, a w przypadku zarządu wieloosobowego kadencja każdego członka zarządu jest niezależna od kadencji pozostałych członków.

Tabela 3 Osoby nadzorujące Letus Capital S.A.

| IMIĘ I NAZWISKO | PEŁNIONA FUNKCJA | DATA POWOŁANIA | TERMIN UPŁYWU KADENCJI |
|------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|
| Adam Mazurek | Członek Rady Nadzorczej | 31 maja 2022 r. | 31 maja 2025 r. |
| Michał Olszewski | Członek Rady Nadzorczej | 18 sierpnia 2022 r. | 18 sierpnia 2025 r. |
| Piotr Sieczko | Członek Rady Nadzorczej | 31 maja 2022 r. | 31 maja 2025 r. |

| | | | |
|-----------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| Tomasz Rawa | Członek Rady Nadzorczej | 31 maja 2022 r. | 31 maja 2025 r. |
| Mirosława Nowak | Członek Rady Nadzorczej | 31 maja 2022 r. | 31 maja 2025 r. |

1.4. Przedmiot działalności i strategia rozwoju grupy kapitałowej Emitenta

Spółka Letus Capital S.A. jest spółką holdingową i w swojej grupie kapitałowej posiada 4 podmioty zależne.

Zarząd Letus Capital S.A. inwestuje i rozwija projekty (działalność własna i działalność spółek zależnych) z wielu branż na różnym etapie rozwoju. Celem Emitenta jest budowa grupy kapitałowej o dużym potencjale wzrostu dzięki inwestycjom w spółki technologiczne. Emitent dokonuje również inwestycji w stabilne przedsiębiorstwa o potencjale wzrostu w celu zapewnieniu płynności finansowej dla grupy kapitałowej.

Podstawowym obszarem działalności i pierwszym filarem działalności grupy będzie rynek nieruchomości ukierunkowany na długoterminowy najem komercyjny i krótkoterminowy najem - hotele, pensjonaty. W ostatnim okresie zauważalny jest systematyczny wzrost cen najmu, zarówno w krótkoterminowym jak i długoterminowym komercyjnym, co pozwoli osiągać w przyszłości stabilne, stale rosnące przychody. Ponadto rynek ten charakteryzuje się niewielkim ryzykiem związanym ze spadkiem cen nieruchomości, które Spółka bądź podmioty od niej zależne będą posiadały, co pozwala na budowanie stabilnej wartości całej grupy kapitałowej. Zarząd zamierza w tym zakresie nabywać nieruchomości w celu prowadzenia w nich działalności usługowej - wynajem, a także nabywać nieruchomości w celu działań deweloperskich.

Drugim filarem, który zapewnia odpowiednią dywersyfikację jest inwestowanie w nowe technologie. Rozwój tej części działalności jest inicjowany poprzez rozpoczęcie procesu patentowego systemu wyłącznika bezpieczeństwa ETOS, innowacyjnego drona IFO DRONE oraz rozpoczęcie inwestycji z zakresu fotowoltaiki.

System wyłącznika bezpieczeństwa ETOS uzyskał decyzję prawomocną przyznania patentu europejskiego w dniu 29 czerwca 2023 roku .

Obecnie trwają prace techniczne w celu przygotowania drona IFO do pierwszego lotu. Ponadto Emitent organizuje finansowanie na dalszy rozwój projektu IFO, po udanych testach lotów drona IFO nowej technologii. Emitent planuje skomercjalizować wyłącznik bezpieczeństwa ETOS , wyłącznik ETOS zabezpiecza zdrowie i życie ludzi pracujących przy obsłudze maszyn mechanicznych oraz konsumentów korzystających z maszyn i urządzeń mechanicznych wykorzystywanych w domu.

Spółka zamierza realizować inwestycję polegającą na budowie farm fotowoltaicznych oraz biogazowni. Lista działek Emitenta, na których Emitent planuje realizować inwestycje fotowoltaiczne lub w biogazowni:

1. działka w Dzikowie, trwają prace nad operatem środowiskowym,
2. Chrostkowo, trwają prace nad operatem środowiskowym,
3. Daszyna, projekt zawieszony - oczekuje na uwarunkowania środowiskowe.

Trzecim filarem, który ma zapewnić stałe przychody i ograniczenie kosztów jest inwestowanie w spółki usługowe charakteryzujące się brakiem konieczności ponoszenia znacznych nakładów na ich działalność, a z usług, których będą korzystały również podmioty z grupy kapitałowej co zapewni efekt synergii i ograniczania kosztów dla Spółki i podmiotów z grupy kapitałowej.

Czwartym filarem strategii grupy kapitałowej jest inwestycja w branże perspektywiczne.

Założeniem Zarządu Spółki jest prowadzenie działalności samodzielnie jak i w formie spółek celowych (nowo utworzonych bądź nabywania pakietów kontrolnych w spółkach posiadających atrakcyjne nieruchomości). To znacząco ułatwia procedurę zakupu nieruchomości, a także nie wymaga wprowadzania zmian we własności danej nieruchomości. Polityka nowej strategii będzie polegać również na zakupie pakietów udziałów większościowych w istniejących przedsiębiorstwach, które będą działać w perspektywicznych branżach mogących zapewnić stały wzrost przychodów i zysków grupy kapitałowej tworzonej przez Spółkę. W sytuacji podjęcia decyzji przez Spółkę o rozpoczęciu działalności w nowych branżach, Zarząd nie wyklucza zakupów mniejszej ilości udziałów, lecz wyłącznie z możliwością zwiększenia zaangażowania, po weryfikacji, że dana działalność będzie mogła osiągnąć założony próg rentowności przychodów. Całość Grupy Kapitałowej Spółki ma prezentować wspólną wartość, gdzie podmiotem nadrzędnym jest LETUS CAPITAL S.A., a spółki zależne stanowią zdywersyfikowane stałe źródła przychodów i zysku. Celem nowej strategii Zarządu jest osiąganie stałego przychodu i zysku Spółki oraz Grupy Kapitałowej.

1.5. Informacja dotycząca liczby osób zatrudnionych przez emitenta

Na dzień 12 listopada 2024 r. zatrudnienie w Letus Capital S.A. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło pół etatu. Spółka działa na zasadzie outsourcingu.

2. GRUPA KAPITAŁOWA

2.1. Opis organizacji grupy kapitałowej, z wyszczególnieniem jednostek podlegających konsolidacji oraz jednostek nieobjętych konsolidacją, z podaniem w stosunku do każdej z nich co najmniej nazwy (firmy), formy prawnej, siedziby, przedmiotu działalności i udziału emitenta w kapitale zakładowym i ogólnej liczbie głosów

Na dzień 12 listopada 2024 r. w skład Grupy Kapitałowej wchodziła Spółka Letus Capital S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące spółki:

- 1) CASA sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
- 2) CASAS sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
- 3) DAVINCI sp. z o.o. - 100% udziału w kapitale zakładowym,
- 4) Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans” Sp. z o.o. - 70,55% udziału w kapitale zakładowym,

| NAZWA FIRMY | CASA |
|--|--|
| FORMA PRAWNA | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000690055 |
| REGON, NIP | 367978804, 956-232-66-16 |
| SIEDZIBA | Toruń |
| ADRES | ul. Podmurna 14, 87-100 Toruń |
| email | casa-office@protonmail.com |
| DATA POWOŁANIA SPÓŁKI | 19.07.2017 |
| KAPITAŁ ZAKŁADOWY | 1 062 000 PLN |
| UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW | 100% |
| ZARZĄD | Alina Orcholska - Prezes Zarządu |
| METODA KONSOLIDACJI | pełna |
| PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI | Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz wynajem nieruchomości. Spółka jest właścicielem nieruchomości o pow. 188 m ² w Toruniu przy ul. Podmurnej. Budynek użytkowy zlokalizowany jest na terenie zespołu staromiejskiego, przeznaczony do wynajmu komercyjnego. |

| NAZWA FIRMY | CASAS |
|--|---|
| FORMA PRAWNA | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000690588 |
| REGON, NIP | 367994418, 956-232-66-22 |
| SIEDZIBA | Toruń |
| ADRES | ul. Podmurna 14, 87-100 Toruń |
| EMAIL | casas-office@protonmail.com |
| DATA POWOŁANIA SPÓŁKI | 19.07.2017 |
| KAPITAŁ ZAKŁADOWY | 307 500 PLN |
| UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW | 100% |
| ZARZĄD | Alina Orcholska - Prezes Zarządu |
| METODA KONSOLIDACJI | pełna |
| PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI | Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków. Spółka jest właścicielem 7 niezabudowanych działek gruntowych o pow. 1000-1438 m ² , ok. 8 km od Torunia. Działki |

znajdują się na obszarze o funkcji pod budownictwo mieszkaniowe jednorodzinne. Spółka otrzymała pozwolenie na budowę.

| NAZWA FIRMY | DAVINCI |
|--|---|
| FORMA PRAWNA | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000677435 |
| REGON, NIP | 367271329, 879-269-20-63 |
| SIEDZIBA | Czernikowo |
| ADRES | ul. Toruńska 22, 87-640 Czernikowo |
| STRONA WWW | hoteldavinci.pl |
| DATA POWOŁANIA SPÓŁKI | 05.04.2017 |
| KAPITAŁ ZAKŁADOWY | 505 000 PLN |
| UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW | 100% |
| ZARZĄD | brak |
| METODA KONSOLIDACJI | pełna |
| PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI | Hotele i podobne obiekty zakwaterowania. Spółka jest właścicielem nieruchomości hotelowej z restauracją. Hotel dysponuje 9 pokojami na 27 osób, restauracją na ponad 200 gości, pełne zaplecze gastronomiczne, dwie sale konferencyjne, ogródek letni i parking na 50 samochodów. Prezes Zarządu - Michał Wittke powołany 24.10.2023 |

| NAZWA FIRMY | PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO-HANDLOWE „NAFTA-TRANS” |
|--|--|
| FORMA PRAWNA | spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| KRS | 0000126118 |
| REGON, NIP | 572081455, 764-237-71-12 |
| SIEDZIBA | Piła |
| ADRES | ul. Przemysłowa 23, 64-920 Piła |
| STRONA WWW | www.nafta-trans.pl |
| DATA POWOŁANIA SPÓŁKI | 16.07.2002 |
| KAPITAŁ ZAKŁADOWY | 2 247 000 PLN |
| UDZIAŁ EMITENTA W KAPITALE ZAKŁADOWYM I OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW | 70,55%, 2 863 udziały |
| ZARZĄD | Piotr Zakrzewski - Prezes Zarządu* |
| METODA KONSOLIDACJI | Pełna** - zgodnie z ustawą o rachunkowości |
| PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI | Transport drogowy towarów i usługi dźwigowe. Spółka posiada żurawie, ciągniki samochodowe. |

*W KRS spółki PUH „Nafta-trans” sp. z o.o. jako Prezes Zarządu widnieje Pan Tymoteusz Olszewski. Rada Nadzorcza spółki w dniu 22 lipca 2021 r. odwołała Pana Tymoteusza Olszewskiego i powołała Pana Piotra Niedzielskiego na nowego Prezesa Zarządu. W dniu 28.02.2022 Rada Nadzorcza odwołała Pana Piotra Niedzielskiego ze stanowiska Prezesa Zarządu i powołała na to miejsce Pana Piotra Zakrzewskiego. Spółka nie zgłosiła jeszcze zmiany do KRS.

- 2.2. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych - wskazanie przyczyn niesporządzania sprawozdań skonsolidowanych przez podmiot dominujący lub przyczyn zwolnienia z konsolidacji w odniesieniu do każdej jednostki zależnej nieobjętej konsolidacją

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze wszystkimi jednostkami zależnymi.

- 2.3. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych lub skonsolidowane sprawozdania finansowe nie obejmują danych wszystkich jednostek zależnych - wybrane dane finansowe wszystkich jednostek zależnych emitenta nieobjętych konsolidacją, zawierające podstawowe pozycje kwartalnego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy. Emitent sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze wszystkimi jednostkami zależnymi.

3. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

3.1. Jednostkowy bilans dane w PLN

| AKTYWA | 01.01.2023 – 30.09.2023 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| A. AKTYWA TRWAŁE | 9 732 770,00 | 9 732 770,00 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Środki trwałe | 0,00 | 0,00 |
| 2. Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| III. Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 9 732 770,00 | 9 732 770,00 |
| 1. Nieruchomości | 0,00 | 0,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 9 732 770,00 | 9 732 770,00 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B. AKTYWA OBROTOWE | 224 732,81 | 195 162,44 |
| I. Zapasy | 0,00 | 0,00 |
| 1. Materiały | 0,00 | 0,00 |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 |
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 0,00 | 0,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| II. Należności krótkoterminowe | 129 680,94 | 88 935,42 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 129 680,94 | 88 935,42 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 30 773,90 | 43 949,02 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 30 773,90 | 43 949,02 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 64 277,97 | 62 278,00 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa razem | 9 957 502,81 | 9 927 932,44 |

| P A S Y W A | 01.01.2023 – 30.09.2023 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| A. KAPITAŁ WŁASNY | 9 547 357,69 | 9 599 348,94 |
| I. Kapitał podstawowy | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 |
| II. Kapitał zapasowy | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 |
| III. Kapitał z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały rezerwowe | 691 506,60 | 691 506,60 |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -2 719 216,61 | -2 721 054,89 |
| VI. Zysk (strata) netto | -33 237,39 | 20 592,14 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 410 145,12 | 328 583,50 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 0,00 | 0,00 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 0,00 | 0,00 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 251 533,44 | 205 613,63 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 73 987,19 | 73 987,19 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 177 546,25 | 131 626,44 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 158 611,68 | 122 969,87 |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 158 611,68 | 122 969,87 |
| 4. Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| Pasywa razem | 9 957 502,81 | 9 927 932,44 |

3.2. Jednostkowy rachunek zysków i strat dane w PLN

| LP. | WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.07.2023 – 30.09.2023 | 01.01.2023 – 30.09.2023 | 01.07.2024 – 30.09.2024 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|-----------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| A. | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 29 140,00 | 115 136,91 | 36 460,00 | 121 000,00 |
| 1. | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zmiana stanu produktów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 29 140,00 | 115 136,91 | 36 460,00 | 121 000,00 |
| B. | Koszty działalności operacyjnej | 29 498,97 | 129 462,61 | 61 246,20 | 103 337,32 |
| 1. | Amortyzacja | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zużycie materiałów i energii | 0,00 | 427,98 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Usługi obce | 20 903,26 | 100 514,93 | 54 870,20 | 81 419,34 |
| 4. | Podatki i opłaty | 2 287,00 | 8 751,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Wynagrodzenia | 5 345,00 | 15 575,00 | 6 376,00 | 17 026,00 |
| 6. | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 963,71 | 2 808,22 | 0,00 | 4 891,98 |
| 7. | Pozostałe koszty rodzajowe | 0,00 | 1 385,48 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. | Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B) | -358,97 | -14 325,70 | -24 786,20 | 17 662,68 |
| D. | Pozostałe przychody operacyjne | 1,30 | 4,59 | 0,00 | 4 231,07 |
| 1. | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dotacje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne przychody operacyjne | 1,30 | 4,59 | 0,00 | 4 231,07 |
| E. | Pozostałe koszty operacyjne | 157,19 | 544,28 | 0,00 | 1,61 |
| 1. | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne koszty operacyjne | 157,19 | 544,28 | 0,00 | 1,61 |
| F. | Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E) | -514,86 | -14 865,39 | -24 786,20 | 21 892,14 |
| G. | Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-----------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| H. | Koszty finansowe | 15 710,00 | 18 372,00 | 0,00 | 1 300,00 |
| 1. | Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne | 15 710,00 | 18 372,00 | 0,00 | 1 300,00 |
| I. | Zysk/Strata brutto | -16 224,86 | -33 237,39 | -24 786,20 | 20 592,14 |
| J. | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| K. | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L. | Zysk/Strata netto | -16 224,86 | -33 237,39 | -24 786,20 | 20 592,14 |

3.3. Jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych dane w PLN

| WYSZCZEGÓLNIENIE | | 01.04.2023 – 30.06.2023 | 01.01.2023 – 30.06.2023 | 01.07.2024 – 30.09.2024 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. | Zysk (strata) netto | -35 987,60 | -17 012,53 | -24 786,20 | 20 592,14 |
| II. | Korekty razem | 38 174,18 | 19 010,81 | 29 186,79 | -8 987,73 |
| 1. | Amortyzacja | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Zmiana stanu należności | -1 742,00 | 5 225,70 | 22 774,86 | 52 235,90 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 39 081,17 | 69 203,67 | 6 411,93 | -10 397,63 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 11 509,01 | -30 125,98 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Inne korekty | -10 674,00 | -25 292,58 | 0,00 | -50 826,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 2 186,58 | 1 998,28 | 4 400,59 | 11 604,41 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-------------|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Spląty kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem | 2 186,58 | 1 998,28 | 4 400,59 | 11 604,41 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 2 186,58 | 1 998,28 | 4 400,59 | 11 604,41 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 25 099,44 | 25 287,74 | 39 548,43 | 32 344,61 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu | 27 286,02 | 27 286,02 | 43 949,02 | 43 949,02 |

3.4. Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym dane w PLN

| Lp. | Wyszczególnienie | 01.04.2023 – 30.06.2023 | 01.01.2023 – 30.06.2023 | 01.07.2024 – 30.09.2024 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 9 599 570,15 | 9 580 595,08 | 9 624 135,14 | 9 578 756,80 |
| I.A. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 9 599 570,15 | 9 580 595,08 | 9 624 135,14 | 9 578 756,80 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 |
| 2. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 |
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 691 506,60 | 691 506,60 | 691 506,60 | 691 506,60 |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 691 506,60 | 691 506,60 | 691 506,60 | 691 506,60 |
| 5. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -2 700 241,54 | -2 719 216,61 | -2 675 676,55 | -2 721 054,89 |

| | | | | | |
|------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 5.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | -2 700 241,54 | 2 719 216,61 | 2 675 676,55 | -2 721 054,89 |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 2 700 241,54 | 2 719 216,61 | 2 675 676,55 | -2 721 054,89 |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 2 700 241,54 | 2 719 216,61 | 2 675 676,55 | -2 721 054,89 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -2 700 241,54 | -2 719 216,61 | -2 675 676,55 | -2 721 054,89 |
| 6. | Wynik netto | -35 987,60 | -17 012,53 | -24 786,20 | 20 592,14 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 9 563 582,55 | 9 563 582,55 | 9 599 348,94 | 9 599 348,94 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 9 563 582,55 | 9 563 582,55 | 9 599 348,94 | 9 599 348,94 |

3.5. Skonsolidowany bilans dane w PLN

| | AKTYWA | 01.01.2023 – 30.09.2023 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|-------------|--|----------------------------|----------------------------|
| A. | AKTYWA TRWAŁE | 4 142 086,08 | 3 930 811,15 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 57 000,00 | 0,00 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 57 000,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wartość firmy jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Wartość firmy – jednostki zależne | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Wartość firmy – jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 |
| III. | Rzeczowe aktywa trwałe | 1 687 500,01 | 1 637 500,05 |
| 1. | Środki trwałe | 1 687 500,01 | 1 637 500,05 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | 0,00 | 0,00 |
| IV. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Od pozostałych jednostek | 0,00 | 0,00 |
| V. | Inwestycje długoterminowe | 2 397 586,07 | 2 293 311,10 |
| 1. | Nieruchomości | 660 625,10 | 581 350,13 |
| 2. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Długoterminowe aktywa finansowe | 1 736 960,97 | 1 711 960,97 |
| 4. | Inne inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| VI. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| B. | AKTYWA OBROTOWE | 2 099 237,64 | 2 114 871,97 |
| I. | Zapasy | 557 500,00 | 557 500,00 |
| 1. | Materiały | 302 500,00 | 302 500,00 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | 0,00 | 0,00 |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| 3. Produkty gotowe | 0,00 | 0,00 |
| 4. Towary | 255 000,00 | 255 000,00 |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | 0,00 | 0,00 |
| II. Należności krótkoterminowe | 348 178,96 | 1 067 424,92 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 348 178,96 | 1 067 424,92 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 1 017 755,64 | 316 144,01 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 017 755,64 | 316 144,01 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | 0,00 | 0,00 |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 175 803,04 | 173 803,04 |
| C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY | 0,00 | 0,00 |
| D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE | 0,00 | 0,00 |
| Aktywa razem | 6 241 323,72 | 6 045 683,12 |

| | 01.01.2023 – 30.09.2023 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| P A S Y W A | | |
| A. KAPITAŁ WŁASNY | 4 758 446,63 | 10 262 763,81 |
| I. Kapitał podstawowy | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 |
| II. Kapitał zapasowy | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 |
| III. Kapitał z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 |
| IV. Pozostałe kapitały rezerwowe | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 |
| V. Różnice kursowe z przeliczenia | 0,00 | 0,00 |
| VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych | -5 106 963,65 | -5 077 492,37 |
| VII. Zysk (strata) netto | 24 953,15 | -48 303,33 |
| VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0,00 | 0,00 |
| B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI | 681 741,50 | 681 741,50 |
| C. UJEMNA WARTOŚĆ FIRMY JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH | -6 229 843,88 | -6 350 368,04 |
| D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 1 482 877,09 | 1 451 545,88 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 111 525,07 | 1 451 545,88 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 111 525,07 | 111 525,07 |
| 3. Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 810 552,29 | 733 132,48 |
| 1. Wobec Jednostek powiązanych | 73 987,19 | 73 987,19 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 736 565,10 | 659 145,29 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 560 799,73 | 606 888,33 |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 560 799,73 | 606 888,33 |
| 4. Fundusze specjalne | 0,00 | 0,00 |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| 1. Ujemna wartość firmy | 0,00 | 0,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 |
| Pasywa razem | 6 241 323,72 | 6 045 683,15 |

3.6. Skonsolidowany rachunek zysków i strat dane w PLN

| WYSZCZEGÓLNIENIE | 01.07.2023 – 30.09.2023 | 01.01.2023 – 30.09.2023 | 01.07.2024 – 30.09.2024 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 81 418,12 | 570 414,74 | 54 651,25 | 175 285,00 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów | 81 418,12 | 570 414,74 | 54 651,25 | 175 285,00 |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 81 418,12 | 570 414,74 | 54 651,25 | 175 285,00 |
| Koszty działalności operacyjnej | 133 209,31 | 568 963,86 | 101 793,93 | 226 584,09 |
| I. Amortyzacja | 38 924,98 | 116 774,96 | 38 924,98 | 116 774,94 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 12 184,53 | 39 773,83 | 0,00 | 0,00 |
| III. Usługi obce | 39 262,86 | 270 126,72 | 55 022,95 | 83 481,17 |
| IV. Podatki i opłaty, w tym podatek akcyzowy | 3 565,00 | 11 307,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Wynagrodzenia | 26 218,59 | 82 419,22 | 1 470,00 | 4 410,00 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym: | 9 668,63 | 29 712,05 | 6 376,00 | 17 026,00 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 3 384,72 | 18 850,08 | 0,00 | 4 891,98 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata ze sprzedaży | -51 791,19 | 1 450,88 | -47 142,68 | -51 299,09 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 1,30 | 42 794,01 | 0,00 | 4 231,07 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 42 789,42 | 0,00 | 0,00 |
| II. Dotacje | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 1,30 | 4,59 | 0,00 | 4 231,07 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 157,19 | 1 822,28 | 0,00 | 1,61 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Inne koszty operacyjne | 157,19 | 1 822,28 | 0,00 | 1,61 |
| Zysk/Strata na działalności operacyjnej | -51 947,08 | 42 422,61 | -47 142,68 | -47 069,63 |
| Przychody finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Aktualizacja wartości inwestycji | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. Inne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Koszty finansowe | 15 717,89 | 19 647,35 | 0,00 | 1 300,00 |
| I. Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Inne | 15 717,89 | 19 647,35 | 0,00 | 1 300,00 |
| Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zysk/Strata na działalności gospodarczej | -67 664,97 | 22 775,26 | -47 142,68 | -48 369,63 |
| Odpis wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-----|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| | Odpis ujemnej wartości firmy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I. | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Zysk (strata) brutto | -67 664,97 | 22 775,26 | -47 142,68 | -48 369,63 |
| | Podatek dochodowy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Zyski (straty) mniejszości | -167,97 | -2 177,89 | -22,10 | -66,30 |
| | Zysk (strata) netto | -67 497,00 | 24 953,15 | -47 120,58 | -48 303,33 |

3.7. Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych dane w PLN

| WYSZCZEGÓLNIENIE | | 01.04.2023 – 30.06.2023 | 01.01.2023 – 30.06.2023 | 01.07.2024 – 30.09.2024 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|------------------|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. | Zysk (strata) netto | 25 527,54 | 92 450,15 | -47 120,58 | -48 303,33 |
| II. | Korekty razem | 67 131,64 | 13 465,04 | -748 110,33 | -746 888,45 |
| 1. | Amortyzacja | 38 924,98 | 77 849,98 | 38 924,98 | 116 774,94 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Zmiana stanu należności | -38 824,91 | -71 540,09 | -777 225,14 | -741 292,46 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 82 436,55 | 143 470,18 | 6 411,93 | 4 440,91 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 11 509,01 | -30 125,98 | 0,00 | 0,00 |
| 10. | Inne korekty | -26 913,99 | -106 189,05 | -16 222,10 | -126 811,84 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 92 659,18 | 105 915,19 | -795 230,91 | -795 191,78 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Z aktywów finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Na aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. | Wpływy | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|-------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II. | Wydatki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Splaty kredytów i pożyczek | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. | Odsetki | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D. | Przepływy pieniężne netto razem | 92 659,18 | 105 915,19 | -795 230,91 | -795 191,78 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 92 659,18 | 105 915,19 | -795 230,91 | -795 191,78 |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 825 027,50 | 811 771,49 | 858 726,92 | 858 687,79 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu | 917 686,68 | 917 686,68 | 63 496,01 | 63 496,01 |

3.8. Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale dane w PLN

| Lp. | Wyszczególnienie | 01.10.2023 – 31.12.2023 | 01.01.2023 – 31.12.2023 | 01.07.2024 – 30.09.2024 | 01.01.2024 – 30.09.2024 |
|-------------|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 10 306 549,01 | 10 286 499,53 | 10 309 884,39 | 10 311 067,14 |
| I.A. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 10 306 549,01 | 10 286 499,53 | 10 309 884,39 | 10 311 067,14 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 | 6 360 413,20 |
| 2. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 |
| 2.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 | 5 247 891,89 |
| 3. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 |
| 4.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 | 3 780 254,42 |

| | | | | | |
|------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 5. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | -5 106 963,65 | -5 106 963,65 | 0,00 | 0,00 |
| 5.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | 5 082 010,50 | 5 106 963,65 | 5 078 675,12 | -5 077 492,37 |
| 5.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 5 082 010,50 | 5 106 963,65 | -5 078 675,12 | -5 077 492,37 |
| 5.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | 5 082 010,50 | 5 106 963,65 | -5 078 675,12 | -5 077 492,37 |
| 5.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | -5 082 010,50 | -5 106 963,65 | -5 078 675,12 | -5 077 492,37 |
| 6. | Wynik netto | 4 518,13 | 3 335,38 | -47 120,58 | -48 303,33 |
| II | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 10 311 067,14 | 10 284 931,24 | 10 262 763,81 | 10 262 763,81 |
| III | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 10 311 067,14 | 10 311 067,14 | 10 262 763,81 | 10 262 763,81 |

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

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym. W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Rachunek zysków i strat

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą. Przychody z wykonania niezakończonych usług, w tym budowlanej, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny. Spółka ustala stopień zaawansowania prac na podstawie - udziału kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi,

Określony w ten sposób stopień zaawansowania prac stosowany jest do określenia wartości sprzedaży w stosunku do wartości przychodów wynikających z treści zawartych umów. Różnica pomiędzy tak ustaloną wartością sprzedaży a wartością zafakturowaną na odbiorców usług odnoszona jest w pozycję rozliczeń międzyokresowych.

W przypadku, gdy stopień zaawansowania niezakończonych usług nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny, to przychód ustala się w wysokości poniesionych w danym okresie kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie przychodami w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym, wyróżniając, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat:

- I. Amortyzację
- II. Zużycie materiałów i energii
- III. Usługi obce
- IV. Podatki i opłaty
- V. Wynagrodzenia
- VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- VII. Pozostałe koszty rodzajowe
- VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Podatek dochodowy bieżący

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Bilans

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- know-how

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3,5 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania - jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nieprzekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków - wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Wartość wg cen nabycia podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe (instrumenty finansowe)

Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe ujmowane są oraz wyceniane zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz.U z dnia Dz. U. z dnia 22 grudnia 2001, z późn. zmianami).

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która powoduje powstanie aktywa finansowego u jednej strony i zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej strony.

Aktywa finansowe Spółka klasyfikuje do następujących kategorii:

- aktywa finansowe przeznaczone do obrotu,
- pożyczki udzielone i należności własne,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzielone są na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

Podstawę dokonania klasyfikacji stanowi cel nabycia aktywów finansowych oraz ich charakter. Spółka określa klasyfikacje swoich aktywów finansowych przy ich początkowym ujęciu, a następnie poddaje ją weryfikacji na każdy dzień sprawozdawczy.

Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. Początkowa wycena powiększana jest o koszty transakcji. Koszty transakcyjne ewentualnego zbycia składnika aktywów nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie aktywów finansowych, chyba że byłyby istotne. Składnik aktywów finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której ten składnik aktywów finansowych wynika. Aktywa finansowe nabyte na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg na dzień ich nabycia.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości składnika aktywów finansowych.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

Składnik aktywów finansowych zalicza się do kategorii przeznaczonych do obrotu, jeżeli został nabyty w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu, lub jeżeli stanowi część portfela, który generuje krótkoterminowe zyski lub też jest instrumentem pochodnym o dodatniej wartości godziwej. W Spółce do tej kategorii należą przede wszystkim instrumenty pochodne (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń)

Wbudowane instrumenty pochodne są oddzielane od umów i traktowane jak instrumenty pochodne, jeżeli wszystkie z następujących warunków są spełnione:

- charakter ekonomiczny i ryzyko wbudowanego instrumentu nie są ściśle związane z ekonomicznym charakterem i ryzykiem umowy, w którą dany instrument jest wbudowany,
- samodzielny instrument z identycznymi warunkami realizacji jak instrument wbudowany spełniałby definicję instrumentu pochodnego,
- instrument hybrydowy (złożony) nie jest wykazywany w wartości godziwej, a zmiany jego wartości godziwej nie są odnoszone w zysk/stratę netto (tj. instrument pochodny, który jest wbudowany w składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy, nie jest wydzielony).

Wbudowane instrumenty pochodne są wykazywane w analogiczny sposób jak samodzielne instrumenty pochodne.

Aktywa zaliczone do kategorii przeznaczonych do obrotu wyceniane są na każdy dzień bilansowy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wartość godziwą pochodnych instrumentów finansowych ustala się w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą pozostałych aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu ustala się stosując odpowiednie techniki wyceny, które obejmują: wykorzystanie cen niedawno zawartych transakcji lub cen ofertowych, porównanie do podobnych instrumentów, modele wyceny opcji. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Na dzień bilansowy do aktywów przeznaczonych do obrotu Spółka zaliczyła instrumenty pochodne.

Pożyczki udzielone i należności własne

Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się - niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) - aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środków pieniężnych. Do pożyczek udzielonych i należności własnych zalicza się także obligacje i inne dłużne instrumenty finansowe nabyte w zamian za wydane bezpośrednio drugiej stronie kontraktu środki pieniężne, jeżeli z zawartego kontraktu jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Pożyczki udzielone i należności własne, które Spółka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie, zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Do pożyczek udzielonych i należności własnych nie zalicza się nabytych pożyczek ani należności, a także wpłat dokonanych przez Spółkę w celu nabycia instrumentów kapitałowych nowych emisji, również wtedy, gdy nabycie następuje w pierwszej ofercie publicznej lub w obrocie pierwotnym, a w przypadku praw do akcji - także w obrocie wtórnym.

Pożyczki udzielone i należności własne wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Do tej kategorii Spółka zalicza głównie depozyty bankowe jak również udzielone pożyczki i nabyte, nienotowane instrumenty dłużne.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Aktywa finansowe utrzymywane do upływu terminu wymagalności są to niezakwalifikowane do pożyczek udzielonych i należności własnych aktywa finansowe, dla których zawarte kontrakty ustalają termin wymagalności spłaty wartości nominalnej oraz określają prawo do otrzymania w ustalonych terminach korzyści ekonomicznych, na przykład oprocentowania, w stałej lub możliwej do ustalenia kwocie, pod warunkiem, że Spółka zamierza i może utrzymać te aktywa do czasu, gdy staną się one wymagalne. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są to instrumenty finansowe niezaliczone do żadnej z pozostałych kategorii.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży zalicza się do aktywów trwałych, o ile nie istnieje zamiar zbycia inwestycji w ciągu 1 roku od dnia bilansowego lub do aktywów obrotowych - w przeciwnym wypadku. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a zyski i straty (za wyjątkiem strat z tytułu utraty wartości) ujmowane są w kapitale przychodach i kosztach finansowych. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej jest odnoszona bezpośrednio do rachunku zysków i strat.

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe wycenia się na moment ich ujęcia w księgach w wartości godziwej. W początkowej wycenie uwzględniane są koszty transakcji. Koszty transakcyjne wyzbycia się (wypełnienia) składnika zobowiązań finansowych nie są uwzględniane przy późniejszej wycenie tych zobowiązań, chyba że byłyby istotne. Składnik zobowiązań finansowych jest wykazywany w bilansie, gdy Spółka staje się stroną umowy (kontraktu), z której to zobowiązanie finansowe wynika.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu są to zobowiązania, które stanowią pochodne instrumenty finansowe (Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń) lub zobowiązania do dostarczenia pożyczonych papierów wartościowych oraz innych z instrumentów finansowych, w przypadku zawarcia przez Spółkę umowy sprzedaży krótkiej.

Zobowiązania zaliczone do zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej wyceniane są na każdy dzień sprawozdawczy w wartości godziwej a wszelkie zyski lub straty odnoszone są w przychody lub koszty finansowe. Wyceny instrumentów pochodnych w wartości godziwej dokonuje się na dzień bilansowy w oparciu o wyceny przeprowadzone przez banki realizujące transakcje. Wartość godziwą instrumentów dłużnych stanowią przyszłe przepływy pieniężne zdyskontowane bieżącą rynkową stopą procentową właściwą dla podobnych instrumentów.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług wykonywanej na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Przychody z wykonania niezakończonych usług, objętej umową, w okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, wykonanej na dzień bilansowy w istotnym stopniu, ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli stopień ten można ustalić w sposób wiarygodny.

Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe od należności wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy zapłacie zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W tej pozycji ujmowana jest nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji kontraktów długoterminowych.

Kapitały własne

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału. Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych. Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,
- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- przyszłe zobowiązania związane z restrukturyzacją.

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe - które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Różnice kursowe dotyczące zobowiązań wyrażonych w walutach obcych powstałe na dzień wyceny i przy uregulowaniu zalicza się odpowiednio: ujemne do kosztów finansowych i dodatnie do przychodów finansowych. W uzasadnionych przypadkach odnosi się je do kosztu wytworzenia produktów, usług lub ceny nabycia towarów a także wytworzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Inne rozliczenia międzyokresowe

a) Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

b) Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- ujemną wartość firmy,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W bieżący roku nie dokonywano zmiany zasad rachunkowości.

4. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

Letus Capital S.A działa przede wszystkim jako spółka holdingowa, koncentrując się zarządzaniu działalnością spółek zależnych. Emitent prowadzi działalność operacyjną - handlową i konsultingową w ograniczonym w celu generowania przychodów na pokrycie kosztów bieżących. Drugim istotnym aspektem działalności Emitenta jest działalność badawczo-rozwojowa innowacyjnego drona IFO. W raportowanym okresie Emitent prezentował prototyp drona IFO na branżowych targach 24.10.2024 r. do 26.10.2024 r. Dronetech w Toruniu. W raportowanym okresie Emitent kontynuował prace konstrukcyjne nad IFO w zakresie doboru napędu. Spółka w przeszłości prowadziła kilka innych projektów takich jak wyłącznik bezpieczeństwa ETOS, farmy fotowoltaiczne oraz biogazownia. Prace nad tymi projektami obecnie nie są kontynuowane ze względu na niekorzystne otoczenie biznesowe, makroekonomiczne oraz brak finansowania.

Jednostkowe przychody netto ze sprzedaży za trzeci kwartał 2024 roku wyniosły 36.340,00 zł w porównaniu do 29.140,00 zł przychodów w analogicznym okresie roku 2023. Jednostkowa strata za trzeci kwartał 2024 wyniosła - 24.786,20 zł w porównaniu do straty wykazanej w analogicznym okresie roku 2023 w wysokości - 16.224,86 zł.

Skonsolidowane przychody netto ze sprzedaży za trzeci kwartał 2024 roku wyniosły 54.651,25 zł w porównaniu do 81.418,12 zł przychodów w analogicznym okresie roku 2023. Skonsolidowana strata netto za trzeci kwartał wyniosła -47.120,58 zł w porównaniu do straty netto w analogicznym okresie roku 2023 w wysokości -67 497,00 zł. W skonsolidowanych przychodach spółka CASA sp. z o.o. miała udział 18.191 zł (przychody w wynajmu kamienicy w Toruniu). Spółka PUH Nafta Trans jest w trakcie reorganizacji swojej działalności w trzecim kwartale 2024 roku, nie zanotowała przychodu ze sprzedaży. DaVinci Sp. z o.o. nie osiągnęła przychodów w trzecim kwartale 2024 r., w spółce tej został powołany nowy Zarząd.

5. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH

Nie dotyczy. Emitent nie publikował prognoz wyników finansowych.

6. INFORMACJA O PODJĘTYCH PRZEZ SPÓŁKĘ, W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI, INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE W PRZEDSIĘBIORSTWIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH

Emitent w III kwartale 2024 r. prowadził prace nad projektem IFO Drone. Projekt IFO uzyskał patent na wynalazek w dniu 10.08.2023 .

- I. **Całkowita pozioma stabilność maszyny w każdej fazie lotu**
- II. Ładunek całkowicie schowany w środkowym stożku drona , ładunek nie wystaje poza obrys drona , unikalne rozwiązanie na skalę światową ,
- III. zabudowane dwa przeciwbieżne wirniki odpowiadają za napęd i stabilizację , zwiększają bezpieczeństwo lotu drona w przestrzeni miejskiej,
- IV. rewolucyjna technologia lotu w dronach , technologia IFO Drone zapewnia całkowitą poziomą stabilność maszyny w każdej fazie lotu , technologia IFO Drone pozwala każdemu sterować dronem bez specjalnych szkoleń, unikalne rozwiązanie na skalę światową
- V. energooszczędność.
- VI. Bezpieczny dla ludzi na ziemi i cichy lot , dzięki temu jako pierwsze rozwiązanie będzie mógł latać w przestrzeni miejskiej

VII. IFO Drone pozwala zastosować pełną autonomię lotu

7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI, O KTÓRYCH INFORMACJA ZOSTAŁA ZAMIESZCZONA W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

Spółka w Dokumencie Informacyjnym z dnia 19 czerwca 2017 roku zaznaczyła wprowadzenie nowej strategii działalności.

| Lp. | Termin realizacji | Zadanie inwestycyjne | Stan realizacji |
|-----|-------------------|---|--|
| 1 | 2017 | Zakup obiektu pod najem komercyjny długoterminowy | Zakupiona spółka CASA Sp. z o.o. posiadająca nieruchomość w centrum Torunia. Cała nieruchomość została wynajęta . |
| 2 | 2017 | Zakup obiektu pod najem krótkoterminowy | Zakupiona spółka DAVINCI Sp. z o.o. posiadająca nieruchomość w Czernikowie, w której prowadzony jest hotel z restauracją. |
| 3 | 2017 | Zakup nieruchomości gruntowej pod budownictwo mieszkalne | Zakup spółki CASAS Sp. z o.o. posiadającej 7 nieruchomości gruntowych. |
| 4 | 2017-2018 | Realizacja budynków mieszkalnych na nieruchomości z punktu 3 harmonogramu realizacji Strategii Spółki | Prowadzona jest pilotażowa inwestycja na jednej działce. Został wybrany projekt oraz przeprowadzona jego adaptacja. Otrzymano pozwolenie na budowę. Podpisano umowę przyłączeniową z dostawcą energii elektrycznej. Aktualnie spółka CASAS Sp. z o.o. gromadzi środki na realizację pilotażowej inwestycji. W roku 2022 została rozpoczęta budowa pierwszego domu na aktualne pozwolenie na budowę , koniec budowy przewidziany jest na 2026 rok . |
| 5 | 2017-2018 | Rozpoczęcie działalności w zakresie usług niskonakładowych (zakup odpowiednich aktywów) | Wejście w posiadanie 90% iTechnologie Games S.A. - spółki produkującej gry na urządzenia mobilne. Aktualnie spółka nie prowadzi działalności operacyjnej. poprzez znaczny spadek wyceny kryptowalut działalność ta zostaje wygaszana. |
| 6 | 2017-2018 | Rozpoczęcie działalności w branżach perspektywicznych | Zakup kontrolnego pakietu udziałów Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Nafta-Trans” Sp. z o.o. Trwa reorganizacja działalności operacyjnej Spółki. |
| 8 | Od 2018 | Zakup kolejnych obiektów pod najem komercyjny długoterminowy | Zadania w realizacji w powiązaniu z wymienionymi wyżej. |
| | | Zakup kolejnych obiektów pod najem krótkoterminowy | |
| | | Działania deweloperskie | |
| | | Rozwój działalności w branżach perspektywicznych | |

the 1990s, the number of people in the UK who are aged 65 and over has increased from 10.5 million to 13.5 million (19.5% of the population).

There is a growing awareness of the need to address the needs of older people, and the Government has set out a strategy for the 21st century in the White Paper on *Ageing Better: The Government's Strategy for Older People* (Department of Health 1999). This strategy is based on the following principles:

- Older people should be able to live independently and actively in their own homes.
- Older people should be able to live in their own communities.
- Older people should be able to live in their own homes and communities for as long as possible.
- Older people should be able to live in their own homes and communities with dignity and respect.

The White Paper also sets out a number of key objectives for the Government's strategy for older people:

- To ensure that older people are able to live independently and actively in their own homes.
- To ensure that older people are able to live in their own communities.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities for as long as possible.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities with dignity and respect.

The White Paper also sets out a number of key actions for the Government's strategy for older people:

- To ensure that older people are able to live independently and actively in their own homes.
- To ensure that older people are able to live in their own communities.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities for as long as possible.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities with dignity and respect.

The White Paper also sets out a number of key actions for the Government's strategy for older people:

- To ensure that older people are able to live independently and actively in their own homes.
- To ensure that older people are able to live in their own communities.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities for as long as possible.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities with dignity and respect.

The White Paper also sets out a number of key actions for the Government's strategy for older people:

- To ensure that older people are able to live independently and actively in their own homes.
- To ensure that older people are able to live in their own communities.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities for as long as possible.
- To ensure that older people are able to live in their own homes and communities with dignity and respect.