

GRUPA KAPITAŁOWA



**Skonsolidowany Raport Okresowy za
IV kwartał 2024 roku**

1. PISMO PRZEWODNIE ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ DO AKCJONARIUSZY

Szanowni Państwo,

jako Zarząd Spółki AUXILIA S.A. przedstawiam Państwu raport okresowy za IV kwartał 2024 r., tj. od dnia 1 października do 31 grudnia 2024 r. W ramach omówienia danych finansowych rozszerzono analizę wybranych pozycji skróconego kwartalnego sprawozdania finansowego tak, aby wyjaśnić w pełni specyfikę działania Spółki. W związku z faktem, iż w II kwartale 2015 r. miała miejsce konsolidacja z kancelarią prawną Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k., wyniki, które Państwo będą analizować są wynikami zarówno jednostkowymi, jak i skonsolidowanymi.

W IV kwartale 2024 r. Grupa Kapitałowa Auxilia S.A. wypracowała przychody netto ze sprzedaży w wysokości 2.127.294,60 zł względem przychodów na poziomie 1.789.535,43 zł w IV kwartale 2023 r. Natomiast w całym 2024 r. przychody ze sprzedaży Grupy wyniosły 7.412.093,63 zł w porównaniu do 7.524.727,17 zł w roku 2023.

Pomimo spadku przychodów ze sprzedaży za rok 2024, Grupa Kapitałowa poprawiła swoje wyniki w pozycji zysk skonsolidowany. Zysk skonsolidowany Grupy Kapitałowej za IV kwartał 2024 r. wyniósł 305.046,75 zł względem zysku w analogicznym okresie roku ubiegłego na poziomie 18.782,30 zł. Natomiast w skali całego roku 2024 skonsolidowany zysk netto wyniósł 414.541,52 zł względem wyniku w wysokości 179.493,34 zł w 2023 roku co oznacza wzrost o 130,95 % r/r.

Emitent odnotował przychody netto ze sprzedaży w kwocie 2.021.122,70 zł względem 1.710.982,03 zł w IV kwartale 2023 r. co oznacza wzrost o 18,13%. Zysk netto za IV kwartał 2024 wyniósł 354.741,36 zł, wobec straty netto na poziomie 28.396,29 zł za analogiczny okres roku ubiegłego. Natomiast w skali całego roku 2024 jednostkowe przychody ze sprzedaży wyniosły 6.993.846,37 zł względem 7.082.167,82 zł w roku 2023, a jednostkowy zysk netto wyniósł 477.470,61 zł względem 222.477,13 zł uzyskanego w 2023 roku co oznacza wzrost o 114,62% r/r.

Na przychody ze sprzedaży wygenerowane przez Emitenta w IV kwartale 2024 r. składały się:

- w 50,39 % przychody uzyskane z konwersji portfela przedsądowego,
- w 32,61 % przychody uzyskane z konwersji portfela sądowego,
- w 17,00 % przychody uzyskane z usługi abonamentu prawnego.

W obszarze sprzedaży w IV kwartale 2024 r. Spółka zakontraktowała portfel roszczeń odszkodowawczych na poziomie 6.545.000 zł na który w całości składają się roszczenia odszkodowawcze z obszaru odszkodowań komunikacyjnych. Porównując zakontraktowany portfel roszczeń do portfela roszczeń odszkodowawczych zakontraktowanego w IV kwartale 2023 r., co oznacza spadek o 20,41 %. Natomiast w całym roku 2024 Spółka zakontraktowała portfel roszczeń o wartości 22.450.000 zł, co jest rezultatem niższym względem rezultatu osiągniętego w 2023 roku o 15,21%.

W pozostałych obszarach swojej działalności Grupa Kapitałowa kontynuowała działania w zakresie:

- działań rekrutacyjnych mających na celu zasilenie struktur sprzedażowych zarówno w obszarze odszkodowań komunikacyjnych, jak i usługi abonamentu prawnego,
- przygotowań do wdrożenia nowej usługi abonamentowej dedykowanej Klientom biznesowym, która jest usługą komplementarną do pozostałych usług abonamentowych oferowanych przez Emitenta i której wdrożenie zaplanowano na I kw. 2025r.

Ponadto w ramach działań wewnętrznych rozpoczęto prace nad projektem mającym na celu zautomatyzowanie obiegu dokumentów związanych z procesem sprzedaży.

Oczywiście nie są to wszystkie działania podejmowane w ubiegłym kwartale. Zapraszamy do lektury raportu kwartalnego, a także do zapoznania się bliżej ze Spółką i jej działalnością poprzez odwiedziny na naszej stronie internetowej www.auxilia.pl.

Kamila Barszczewska – Prezes Zarządu AUXILIA S.A

Spis treści

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | <i>PISMO PRZEWODNIE ZARZĄDU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ DO AKCJONARIUSZY</i> | 2 |
| 2. | <i>PODSTAWOWE INFORMACJE</i> | 4 |
| 3. | <i>KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ</i> | 5 |
| 4. | <i>KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA</i> | 13 |
| 5. | <i>INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI</i> | 19 |
| 6. | <i>KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPLYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE</i> | 27 |
| 7. | <i>JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM</i> | 29 |
| 8. | <i>W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI</i> | 29 |
| 9. | <i>JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI</i> | 29 |
| 10. | <i>OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI</i> | 29 |
| 11. | <i>W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ</i> | 29 |
| 12. | <i>INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU</i> | 30 |
| 13. | <i>INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY</i> | 30 |

2. PODSTAWOWE INFORMACJE

Grupa Kapitałowa AUXILIA S.A. działa na rynku odszkodowawczym, skupiając się na najpoważniejszych sprawach klientów, które pozwalają na uzyskanie najwyższych kwot odszkodowania. AUXILIA S.A. jest jednostką dominującą Grupy. Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k. jest spółką zależną od Emitenta.

Działalność Emitenta obejmuje: pozyskiwanie klientów poszkodowanych w wypadkach, finansowanie działalności Grupy, nadzór oraz kontrolę spółki zależnej, a także koordynację strategii rozwoju całej Grupy.

Spółka zależna Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp. k. prowadzi sprawy odszkodowawcze pozyskane przez Emitenta, starając się odzyskać należne od zakładów ubezpieczeniowych oraz innych podmiotów zobowiązanych środki finansowe na drodze postępowania sądowego oraz w procesie negocjacji na etapie polubownym.

Schemat 1 Struktura Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A.



Źródło: Emitent

Tabela 1. Podstawowe dane o Emitencie

| AUXILIA S.A. | |
|------------------------------|-----------------------------------|
| Forma prawna: | Spółka Akcyjna |
| Siedziba: | Wrocław |
| Adres: | ul. Zaolziańska 4, 53-334 Wrocław |
| Telefon: | + 48 (71) 799 97 60 do 64 |
| Faks: | + 48 (71) 799 9765 |
| Adres poczty elektronicznej: | info@auxilia.pl |
| Adres strony internetowej: | www.auxilia.pl |
| NIP: | 8992553857 |
| REGON: | 020186390 |
| KRS: | 0000546429 |

Źródło: Emitent

Tabela 2. Podstawowe dane o spółce zależnej od Emitenta

| Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k. | |
|--|-----------------------------------|
| Forma prawna: | Spółka komandytowa |
| Siedziba: | Wrocław |
| Adres: | ul. Zaolziańska 4, 53-334 Wrocław |
| Telefon: | + 48 (71) 799 97 66 |
| Faks: | + 48 (71) 799 50 80 |
| Adres poczty elektronicznej: | office@lexbridge.pl |
| Adres strony internetowej: | www.lexbridge.pl |
| NIP: | 8992563206 |
| REGON: | 020252950 |
| KRS: | 0000546515 |

Źródło: Emitent

3. KWARTALNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ

Bilans Grupy Kapitałowej Emitenta

| Pozycja | Stan na 31.12.2024r. (w zł) | Stan na 31.12.2023r. (w zł) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| A. Aktywa trwałe | 31 838 435,44 | 30 927 412,72 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 21 574,96 | 35 691,47 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | - | - |
| 2. Wartość firmy | - | - |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 21 574,96 | 35 691,47 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | - | - |
| II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych | - | - |
| 1. Wartość firmy-jednostki zależne | - | - |
| 2. Wartość firmy-jednostki współzależne | - | - |
| III. Rzeczowe aktywa trwałe | 930 974,94 | 319 258,71 |
| 1. Środki trwałe | 906 947,38 | 319 258,71 |
| a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | - | - |
| b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | - | - |
| c) urządzenia techniczne i maszyny | 3 663,63 | 5 701,58 |
| d) środki transportu | 903 283,75 | 313 557,13 |
| e) inne środki trwałe | - | - |
| 2. Środki trwałe w budowie | 10 430,00 | - |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 13 597,56 | - |
| IV. Należności długoterminowe | 28 399 547,76 | 28 027 877,68 |
| 1. Od jednostek powiązanych | - | - |
| 2. Od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| 3. Od innych jednostek | 28 399 547,76 | 28 027 877,68 |
| V. Inwestycje długoterminowe | 536 146,00 | 575 346,00 |
| 1. Nieruchomości | 536 146,00 | 536 146,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | - | - |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | - | 39 200,00 |
| a) w jednostkach powiązanych | - | - |
| - udziały lub akcje | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | 39 200,00 |
| - udziały lub akcje | - | 39 200,00 |
| - inne papiery wartościowe | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - |
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - |
| c) w pozostałych jednostkach | - | - |
| - udziały lub akcje | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| - inne długoterminowe aktywa finansowe | - | - |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | - | - |
| VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 1 950 191,78 | 1 969 238,86 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 73 012,00 | 91 075,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 1 877 179,78 | 1 878 163,86 |
| B. Aktywa obrotowe | 15 402 234,85 | 15 517 474,16 |
| I. Zapasy | - | - |
| 1. Materiały | - | - |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | - | - |
| 3. Produkty gotowe | - | - |
| 4. Towary | - | - |
| 5. Zaliczki na dostawy | - | - |
| II. Należności krótkoterminowe | 13 611 906,51 | 13 857 464,53 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | - | - |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | - | - |
| - do 12 miesięcy | - | - |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - |
| b) inne | - | - |
| 2. Należności od pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | - | - |
| - do 12 miesięcy | - | - |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - |
| b) inne | - | - |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 13 611 906,51 | 13 857 464,53 |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 5 080 263,92 | 5 046 277,97 |
| - do 12 miesięcy | 5 080 263,92 | 5 046 277,97 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - |
| b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 110 264,39 | 208 535,96 |
| c) inne | 8 421 378,20 | 8 602 650,60 |
| d) dochodzone na drodze sądowej | - | - |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 1 490 928,12 | 1 379 377,15 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 490 928,12 | 1 379 377,15 |
| a) w jednostkach powiązanych | 7 000,00 | 7 000,00 |
| - udziały lub akcje | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - |
| - udzielone pożyczki | 7 000,00 | 7 000,00 |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - |
| b) w pozostałych jednostkach | - | - |
| - udziały lub akcje | - | - |
| - inne papiery wartościowe | - | - |
| - udzielone pożyczki | - | - |
| - inne krótkoterminowe aktywa finansowe | - | - |
| c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 483 928,12 | 1 372 377,15 |
| - środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 1 483 928,12 | 1 372 377,15 |
| - inne środki pieniężne | - | - |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| - inne aktywa pieniężne | - | - |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | - | - |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 299 400,22 | 280 632,48 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | - | - |
| D. Udziały (akcje) własne | - | - |
| AKTYWA OGÓŁEM (A+B+C+D) | 47 240 670,29 | 46 444 886,88 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 11 716 824,19 | 11 302 282,67 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 452 941,20 | 452 941,20 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy w tym: | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 |
| - nadwyżka wartości sprzedaży nad wartością nominalną akcji | - | - |
| III. Kapitał(fundusz)z aktualizacji wyceny w tym: | - | - |
| - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | - | - |
| IV. Pozostałe kapitały(fundusze)rezerwowe w tym: | - | - |
| - tworzone zgodnie z umową(statutem)spółki | - | - |
| - na udziały(akcje)własne | - | - |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | 2 393 079,76 | 2 436 238,01 |
| VI. Zysk (strata) netto | 414 541,52 | 179 318,89 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | - | - |
| B. Kapitał mniejszości | 238 801,01 | 272 380,28 |
| C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych | - | - |
| I. Ujemna wartość jednostki zależne | - | - |
| II. Ujemna wartość jednostki współzależne | - | - |
| D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 35 285 045,09 | 34 870 223,92 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 490 633,29 | 492 987,31 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | - | - |
| - długoterminowa | - | - |
| - krótkoterminowa | - | - |
| 3. Pozostałe rezerwy | 490 633,29 | 492 987,31 |
| - długoterminowe | - | - |
| - krótkoterminowe | 490 633,29 | 492 987,31 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 423 297,12 | 140 345,03 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | - | - |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 423 297,12 | 140 345,03 |
| a) kredyty i pożyczki | - | - |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - |
| c) inne zobowiązania finansowe | 423 297,12 | 126 792,87 |
| d) zobowiązania wekslowe | - | - |
| e) inne | - | 13 552,16 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 2 410 602,18 | 2 432 043,72 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | - | - |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | - | - |
| - do 12 miesięcy | - | - |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| - powyżej 12 miesięcy | - | - |
| b) inne | - | - |
| 2. Wobec pozostałych jednostek w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | - | - |
| - do 12 miesięcy | - | - |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - |
| b) inne | - | - |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 2 410 602,18 | 2 432 043,72 |
| a) kredyty i pożyczki | - | - |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | - | - |
| c) inne zobowiązania finansowe | 293 540,97 | 150 005,50 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 250 090,10 | 220 686,94 |
| - do 12 miesięcy | 250 090,10 | 220 686,94 |
| - powyżej 12 miesięcy | - | - |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | - | - |
| f) zobowiązania wekslowe | - | - |
| g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 353 954,98 | 377 867,05 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 105 560,01 | 76 476,80 |
| i) inne | 1 407 456,12 | 1 607 007,43 |
| 4. Fundusze specjalne | - | - |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 31 960 512,50 | 31 804 847,86 |
| 1. Ujemna wartość firmy | - | - |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 31 960 512,50 | 31 804 847,86 |
| - długoterminowe | 28 366 615,66 | 28 013 116,68 |
| - krótkoterminowe | 3 593 896,84 | 3 791 731,18 |
| PASYWA OGÓŁEM (A+B+C+D) | 47 240 670,29 | 46 444 886,88 |

Źródło: Emitent

Rachunek zysków i strat Grupy Kapitałowej Emitenta

| Wyszczególnienie | Za okres od 01.10.2024r. do 31.12.2024r. (w zł) | Za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r. (w zł) | Za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. (w zł) | Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. (w zł) |
|--|--|--|--|--|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 2 127 294,60 | 1 789 535,43 | 7 412 093,63 | 7 524 727,17 |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 2 127 294,60 | 1 789 535,43 | 7 412 093,63 | 7 524 727,17 |
| II. Zmiana stanu produktów | - | - | - | - |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | - | - | - | - |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | - |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 1 966 547,29 | 1 922 841,00 | 7 547 219,23 | 7 906 818,06 |
| I. Amortyzacja | 61 689,84 | 98 484,84 | 205 828,69 | 337 504,56 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 86 899,68 | 74 869,70 | 336 608,18 | 269 226,15 |
| III. Usługi obce | 1 163 289,86 | 1 201 032,32 | 4 561 274,51 | 4 765 919,03 |

| | | | | |
|---|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| IV. Podatki i opłaty | 9 569,30 | 12 878,92 | 42 370,18 | 47 611,47 |
| V. Wynagrodzenia | 532 337,86 | 438 741,90 | 1 945 067,84 | 1 999 728,10 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 97 080,61 | 82 813,45 | 363 092,26 | 366 852,75 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 15 680,14 | 14 019,87 | 92 977,57 | 119 976,00 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - | - | - |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 160 747,31 | -133 305,57 | -135 125,60 | -382 090,89 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 341 966,90 | 330 925,67 | 1 007 418,56 | 865 645,86 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 231 707,30 | - | 264 227,63 | 79 674,78 |
| II. Dotacje | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | 78 642,00 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 110 259,60 | 330 925,67 | 743 190,93 | 707 329,08 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 81 898,62 | 132 888,42 | 183 224,93 | 73 906,47 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | - | - | - | - |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | - |
| III. Inne koszty operacyjne | 81 898,62 | 132 888,42 | 183 224,93 | 73 906,47 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 420 815,59 | 64 731,68 | 689 068,03 | 409 648,50 |
| G. Przychody finansowe | 12 037,92 | 4 847,89 | 31 641,52 | 22 199,79 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | - | - | - | - |
| - od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| a) od jednostek powiązanych w tym: | - | - | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - | - |
| b) od jednostek pozostałych w tym: | - | - | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - | - |
| II. Odsetki, w tym: | 12 037,92 | 4 847,89 | 29 758,08 | 22 199,79 |
| - od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | - | - | - | - |
| - w jednostkach powiązanych | - | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| V. Inne | - | - | 1 883,44 | - |
| H. Koszty finansowe | 17 921,26 | 17 206,62 | 106 797,71 | 108 187,06 |
| I. Odsetki, w tym: | 11 242,01 | 10 383,56 | 32 857,61 | 62 120,75 |
| - dla jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | - | - | 27 440,00 | - |
| - w jednostkach powiązanych | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| IV. Inne | 6 679,25 | 6 823,06 | 46 500,10 | 46 066,31 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 414 932,25 | 52 372,95 | 613 911,84 | 323 661,23 |
| J. Podatek dochodowy | 84 499,00 | 10 954,00 | 144 455,00 | 55 848,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - | - | - |
| Zyski/straty mniejszości | 25 386,50 | 22 636,65 | 54 915,32 | 88 494,34 |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 305 046,75 | 18 782,30 | 414 541,52 | 179 318,89 |

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Grupy Kapitałowej Emitenta

| Wyszczególnienie | Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) |
|---|---|---|---|---|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | 305 046,75 | 18 782,30 | 414 541,52 | 179 318,89 |
| II. Korekty razem | 270 506,07 | 454 762,89 | -91 774,11 | 243 949,21 |
| 1. Zyski (straty) mniejszości | 25 386,50 | 22 636,65 | 54 915,32 | 88 494,34 |
| 2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności | - | - | - | - |
| 3. Amortyzacja | 61 689,84 | 98 484,84 | 205 828,69 | 337 504,56 |
| 4. Odpisy wartości firmy | - | - | - | - |
| 5. Odpisy ujemnej wartości firmy | - | - | - | - |
| 6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | - | - | - | - |
| 7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 15 328,34 | 9 106,97 | 45 819,37 | 76 539,60 |
| 8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -231 707,30 | -39 516,99 | -236 787,63 | -79 674,78 |
| 9. Zmiana stanu rezerw | 56 000,00 | 9 506,96 | -2 354,03 | 8 235,28 |
| 10. Zmiana stanu zapasów | - | - | - | - |
| 11. Zmiana stanu należności | -23 053,52 | 202 564,08 | -126 112,06 | -21 143,63 |
| 12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 213 702,24 | 133 259,40 | -178 529,17 | -128 106,15 |
| 13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 84 890,92 | 97 362,98 | 155 943,98 | 40 741,99 |
| 14. Inne korekty z działalności operacyjnej | 68 269,05 | -78 642,00 | -10 498,59 | -78 642,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 575 552,82 | 473 545,19 | 322 767,41 | 423 268,10 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| I. Wpływy | 124 519,64 | 1 553,01 | 141 402,06 | 79 674,78 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 124 519,64 | - | 124 519,64 | 79 674,78 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 3. Z aktywów finansowych | - | 1 553,01 | 11 760,00 | - |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | - | - | 5 122,42 | - |
| II. Wydatki | 58 173,90 | - | 97 556,06 | - |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 58 173,90 | - | 58 173,90 | - |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 3. Na aktywa finansowe | - | - | - | - |
| 4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym | - | - | - | - |
| 5. Inne wydatki inwestycyjne | - | - | 39 382,16 | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 66 345,74 | 1 553,01 | 43 846,00 | 79 674,78 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | 3 661,87 | 6 964,32 | 1 883,44 | 45 000,00 |
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | - | 5 000,00 | - | 45 000,00 |
| 2. Kredyty i pożyczki | - | -1 330,56 | - | - |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | - | - | - | - |
| 4. Inne wpływy finansowe | 3 661,87 | 3 294,88 | 1 883,44 | - |
| II. Wydatki | 99 370,19 | 92 565,44 | 256 945,88 | 803 359,43 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | - | - | - | - |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | 4 824,59 | 13 021,06 | 43 736,27 | 219 635,38 |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | - | - | - | - |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | - | - | - | 211 032,60 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | - | - | - | - |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | - | - | - | - |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 79 217,26 | 65 589,52 | 165 506,80 | 296 151,85 |
| 8. Odsetki | 15 328,34 | 13 954,86 | 47 702,81 | 76 539,60 |
| 9. Inne wydatki finansowe | - | - | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -95 708,32 | -85 601,12 | -255 062,44 | -758 359,43 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 546 190,24 | 389 497,08 | 111 550,97 | -255 416,55 |

| | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 546 190,24 | 389 497,08 | 111 550,97 | -255 416,55 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 937 737,88 | 982 881,27 | 1 372 377,15 | 1 627 793,70 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) | 1 483 928,12 | 1 372 377,15 | 1 483 928,12 | 1 372 377,15 |

Źródło: Emitent

Zestawienie zmian w kapitale własnym Grupy Kapitałowej Emitenta

| Wyszczególnienie | Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) |
|--|--|--|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 11 411 777,44 | 11 283 680,21 | 11 302 282,67 | 11 122 963,79 |
| I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 11 411 777,44 | 11 283 680,21 | 11 302 282,67 | 11 122 963,79 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | - | - | - | - |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 | 8 233 784,58 | 7 968 572,20 |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | - | - | 222 477,13 | 265 212,38 |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu rachunkowości | - | - | - | - |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | - | - | - | - |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | - | - | - | - |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | - | - | - | - |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | - | - | - | - |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | - | - | - | - |
| 5. Różnice kursowe z przeliczenia | - | - | - | - |
| 6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | 2 502 574,53 | 2 436 238,01 | 2 615 556,89 | 2 701 450,39 |
| 6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | 2 850 367,40 | 2 436 238,01 | 2 963 349,76 | 3 049 243,26 |
| 6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | 2 850 367,40 | 2 596 949,04 | 2 963 349,76 | 3 049 243,26 |
| 6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | 2 850 367,40 | 2 596 949,04 | 2 740 872,63 | 2 784 030,88 |
| 6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | -347 792,87 | -347 792,87 | -347 792,87 | -347 792,87 |
| 6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | -347 792,87 | -347 792,87 | -347 792,87 | -347 792,87 |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | -347 792,87 | -347 792,87 | -347 792,87 | -347 792,87 |
| 6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | 2 502 574,53 | 2 596 949,04 | 2 393 079,76 | 2 436 238,01 |
| 7. Wynik netto | 305 046,75 | 18 782,30 | 414 541,52 | 179 318,89 |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 11 716 824,19 | 11 302 282,67 | 11 716 824,19 | 11 302 282,67 |
| Kapitał mniejszościowy | 238 801,01 | 272 380,28 | 238 801,01 | 272 380,28 |
| Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu kapitału mniejszości | 11 955 625,21 | 11 574 662,96 | 11 955 625,21 | 11 574 662,96 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 11 955 625,21 | 11 574 662,96 | 11 955 625,21 | 11 574 662,96 |

Źródło: Emitent

4. KWARTALNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE EMITENTA

Bilans Emitenta

| Wyszczególnienie | Na dzień 31.12.2024 r. (w zł) | Na dzień 31.12.2023 r. (w zł) |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| A. Aktywa trwałe | 32 613 758,73 | 31 707 439,82 |
| I. Wartości niematerialne i prawne | 21 574,96 | 35 691,47 |
| 1. Koszty zakończonych prac rozwojowych | - | - |
| 2. Wartość firmy | - | - |
| 3. Inne wartości niematerialne i prawne | 21 574,96 | 35 691,47 |
| 4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | - | - |
| II. Rzeczowe aktywa trwałe | 849 084,69 | 230 478,22 |
| 1. Środki trwałe | 838 654,69 | 230 478,22 |
| 2. Środki trwałe w budowie | - | - |
| 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie | 10 430,00 | - |
| III. Należności długoterminowe | 28 386 741,71 | 28 013 117,68 |
| 1. Od jednostek powiązanych | - | - |
| 2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| 3. Od pozostałych jednostek | 28 386 741,71 | 28 013 117,68 |
| IV. Inwestycje długoterminowe | 917 250,59 | 956 450,59 |
| 1. Nieruchomości | 536 146,00 | 536 146,00 |
| 2. Wartości niematerialne i prawne | - | - |
| 3. Długoterminowe aktywa finansowe | 381 104,59 | 420 304,59 |
| 4. Inne inwestycje długoterminowe | - | - |
| V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 2 439 106,78 | 2 471 701,86 |
| 1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 561 927,00 | 593 538,00 |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 1 877 179,78 | 1 878 163,86 |
| B. Aktywa obrotowe | 14 610 605,30 | 14 838 827,28 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| I. Zapasy | - | - |
| 1. Materiały | - | - |
| 2. Półprodukty i produkty w toku | - | - |
| 3. Produkty gotowe | - | - |
| 4. Towary | - | - |
| 5. Zaliczki na dostawy i usługi | - | - |
| II. Należności krótkoterminowe | 13 512 799,85 | 13 845 894,79 |
| 1. Należności od jednostek powiązanych | 6 139,41 | 31 139,45 |
| 2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| 3. Należności od pozostałych jednostek | 13 506 660,44 | 13 814 755,34 |
| III. Inwestycje krótkoterminowe | 805 892,48 | 720 704,02 |
| 1. Krótkoterminowe aktywa finansowe | 805 892,48 | 720 704,02 |
| 2. Inne inwestycje krótkoterminowe | - | - |
| IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 291 912,97 | 272 228,47 |
| C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | - | - |
| D. Udziały (akcje) własne | - | - |
| AKTYWA RAZEM | 47 224 364,03 | 46 546 267,10 |
| A. Kapitał (fundusz) własny | 9 386 673,52 | 8 909 202,91 |
| I. Kapitał (fundusz) podstawowy | 452 941,20 | 452 941,20 |
| II. Kapitał (fundusz) zapasowy | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 |
| III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | - | - |
| IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | - | - |
| V. Zysk (strata) z lat ubiegłych | - | - |
| VI. Zysk (strata) netto | 477 470,61 | 222 477,13 |
| VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | - | - |
| B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 37 837 690,51 | 37 637 064,19 |
| I. Rezerwy na zobowiązania | 3 063 871,27 | 3 137 531,87 |
| 1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - |
| 2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | - | - |
| 3. Pozostałe rezerwy | 3 063 871,27 | 3 137 531,87 |
| II. Zobowiązania długoterminowe | 381 818,53 | 103 572,46 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | 5 122,42 | 25 830,00 |
| 2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |
| 3. Wobec pozostałych jednostek | 376 696,11 | 77 742,46 |
| III. Zobowiązania krótkoterminowe | 2 431 488,21 | 2 591 112,00 |
| 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 450 136,94 | 530 126,31 |
| 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 1 981 351,27 | 2 060 985,69 |
| 4. Fundusze specjalne | - | - |
| IV. Rozliczenia międzyokresowe | 31 960 512,50 | 31 804 847,86 |
| 1. Ujemna wartość firmy | - | - |
| 2. Inne rozliczenia międzyokresowe | 31 960 512,50 | 31 804 847,86 |
| PASYWA RAZEM | 47 224 364,03 | 46 546 267,10 |

Źródło: Emitent

Rachunek zysków i strat Emitenta (wariant porównawczy)

| Wyszczególnienie | Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.10.2023r. do 31.12.2023r. (w zł) | Za okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r. (w zł) | Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) |
|--|--|--|--|--|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 2 021 122,70 | 1 710 982,03 | 6 993 846,37 | 7 082 167,82 |
| I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług | 2 021 122,70 | 1 710 982,03 | 6 993 846,37 | 7 082 167,82 |
| II. Zmiana stanu produktów | - | - | - | - |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | - | - | - | - |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | - | - | - | - |
| B. Koszty działalności operacyjnej | 1 968 773,58 | 1 953 759,05 | 7 370 975,08 | 7 848 278,47 |
| I. Amortyzacja | 56 567,92 | 93 320,78 | 185 340,89 | 323 509,54 |
| II. Zużycie materiałów i energii | 65 936,08 | 40 508,68 | 259 234,80 | 164 912,48 |
| III. Usługi obce | 1 386 964,67 | 1 440 153,71 | 5 225 576,94 | 5 604 201,80 |
| IV. Podatki i opłaty | 9 256,02 | 12 748,00 | 40 985,85 | 44 471,98 |
| V. Wynagrodzenia | 378 821,28 | 309 755,75 | 1 363 561,52 | 1 394 458,10 |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 62 608,38 | 51 700,77 | 231 454,84 | 235 478,59 |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 8 619,23 | 5 571,36 | 64 820,24 | 81 245,98 |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | - | - | - | - |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 52 349,12 | -242 777,02 | -377 128,71 | -766 110,65 |
| D. Pozostałe przychody operacyjne | 364 619,07 | 296 389,93 | 1 009 214,36 | 812 482,42 |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych | 231 707,30 | - | 264 227,63 | 64 227,63 |
| II. Dotacje | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | 78 642,00 |
| IV. Inne przychody operacyjne | 132 911,77 | 296 389,93 | 744 986,73 | 669 612,79 |
| E. Pozostałe koszty operacyjne | 62 752,80 | 100 459,51 | 158 689,63 | 66 030,78 |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów -trwałych- | - | - | - | - |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | - | - | - | - |

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| III. Inne koszty operacyjne | 62 752,80 | 100 459,51 | 158 689,63 | 66 030,78 |
| F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | 354 215,39 | -46 846,60 | 473 396,02 | -19 659,01 |
| G. Przychody finansowe | 85 301,90 | 30 157,97 | 206 820,86 | 345 944,09 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | 76 925,85 | 28 604,96 | 189 017,70 | 339 421,92 |
| a) od jednostek powiązanych w tym: | 76 925,85 | 28 604,96 | 189 017,70 | 339 421,92 |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 76 925,85 | 28 604,96 | 189 017,70 | 339 421,92 |
| b) od jednostek pozostałych w tym: | - | - | - | - |
| - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | - | - | - | - |
| II. Odsetki, w tym: | 8 376,05 | 1 553,01 | 15 919,72 | 6 522,17 |
| - od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | - | - | - | - |
| - w jednostkach powiązanych | - | - | - | - |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| V. Inne | - | - | 1 883,44 | - |
| H. Koszty finansowe | 12 130,93 | 11 707,66 | 84 848,27 | 87 693,95 |
| I. Odsetki, w tym: | 9 538,01 | 8 455,90 | 25 753,37 | 56 068,60 |
| - dla jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym: | - | - | 27 440,00 | - |
| - w jednostkach powiązanych | - | - | - | - |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych | - | - | - | - |
| IV. Inne | 2 592,92 | 3 251,76 | 31 654,90 | 31 625,35 |
| I. Zysk (strata) brutto (F+G-H) | 427 386,36 | -28 396,29 | 595 368,61 | 238 591,13 |
| J. Podatek dochodowy | 72 645,00 | - | 117 898,00 | 16 114,00 |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - | - | - | - |
| L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | 354 741,36 | -28 396,29 | 477 470,61 | 222 477,13 |

Źródło: Emitent

Rachunek przepływów pieniężnych Emitenta

| Wyszczególnienie | Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) |
|---|--|--|--|--|
| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | | |
| I. Zysk (strata) netto | 354 741,36 | -28 396,29 | 477 470,61 | 222 477,13 |
| II. Korekty razem | 196 576,72 | 448 149,53 | -465 368,23 | -244 451,16 |
| 1. Amortyzacja | 56 567,92 | 93 320,78 | 185 340,89 | 323 509,54 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | - | - | - | - |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | -67 387,84 | -21 702,07 | -165 147,77 | -283 375,43 |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -231 707,30 | - | -236 787,63 | -64 227,63 |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 56 000,00 | 9 506,96 | -73 660,60 | -30 921,76 |
| 6. Zmiana stanu zapasów | - | - | - | - |
| 7. Zmiana stanu należności | -403,47 | 239 526,23 | -40 529,09 | -43 006,46 |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | 295 818,21 | 108 977,08 | -303 159,25 | -114 770,46 |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 87 689,20 | 97 162,55 | 168 575,22 | 46 983,04 |
| 10. Inne korekty | - | -78 642,00 | - | -78 642,00 |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) | 551 318,08 | 419 753,24 | 12 102,38 | -21 974,03 |
| B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | | |
| I. Wpływy | 201 445,49 | 30 157,97 | 330 419,76 | 403 649,55 |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 124 519,64 | - | 124 519,64 | 64 227,63 |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 3. Z aktywów finansowych | 76 925,85 | 30 157,97 | 200 777,70 | 339 421,92 |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | - | - | 5 122,42 | - |
| II. Wydatki | 44 576,34 | - | 83 958,50 | - |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 44 576,34 | - | 44 576,34 | - |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | - | - | - | - |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | - | - | - | - |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | - | - | 39 382,16 | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | 156 869,15 | 30 157,97 | 246 461,26 | 403 649,55 |
| C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | | |
| I. Wpływy | - | -1 330,56 | 1 883,44 | - |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| 1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | - | - | - | - |
| 2. Kredyty i pożyczki | - | -1 330,56 | - | - |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | - | - | - | - |
| 4. Inne wpływy finansowe | - | - | 1 883,44 | - |
| II. Wydatki | 84 640,83 | 70 241,85 | 175 258,62 | 533 338,65 |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | - | - | - | - |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | - | - | - | - |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | - | - | - | - |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek | - | - | - | 192 293,84 |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | - | - | - | - |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | - | - | - | - |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 75 102,82 | 61 785,95 | 149 505,25 | 284 998,32 |
| 8. Odsetki | 9 538,01 | 8 455,90 | 25 753,37 | 56 068,60 |
| 9. Inne wydatki finansowe | - | - | - | - |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | -84 640,83 | -71 572,41 | -173 375,18 | -533 338,65 |
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 623 546,40 | 378 338,80 | 85 188,46 | -151 663,13 |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych | 623 546,40 | 378 338,80 | 85 188,46 | -151 663,13 |
| F. Środki pieniężne na początek okresu | 175 346,08 | 335 366,42 | 713 704,02 | 865 367,15 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D) | 798 892,48 | 713 704,02 | 798 892,48 | 713 704,02 |

Źródło: Emitent

Zestawienie zmian w kapitale własnym Emitenta

| Wyszczególnienie | Za okres od 01.10.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (w zł) | Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (w zł) |
|---|---|---|---|---|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 9 031 932,16 | 8 932 356,40 | 8 909 202,91 | 8 686 725,78 |
| I. a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 9 031 932,16 | 8 932 356,40 | 8 909 202,91 | 8 686 725,78 |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | - | - | - | - |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 | 452 941,20 |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 | 8 233 784,58 | 7 968 572,20 |

| | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | - | - | 222 477,13 | 265 212,38 |
| 2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 | 8 456 261,71 | 8 233 784,58 |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) | - | - | - | - |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | - | - | - | - |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | - | - | - | - |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | - | - | - | - |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | - | - | - | - |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | - | - | - | - |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | - | - | - | - |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | - | - | - | - |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | - | - | - | - |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | - | - | - | - |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu | - | - | - | - |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | - | - | - | - |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | - | - | - | - |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | - | - | - | - |
| 6. Wynik netto | 477 470,61 | 222 477,13 | 477 470,61 | 222 477,13 |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 9 386 673,52 | 8 909 202,91 | 9 386 673,52 | 8 909 202,91 |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 9 386 673,52 | 8 909 202,91 | 9 386 673,52 | 8 909 202,91 |

Źródło: Emitent

5. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH W STOSOWANIU ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

- Niniejsze kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz że nie zamierza ani nie jest zmuszona zaniechać działalności lub istotnie zmniejszyć jej zakresu. Zgodnie z wiedzą Zarządu Spółki nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.
- Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony metodą pośrednią.

- c) Walutą sprawozdawczą jest polski złoty.

Stosowane metody i zasady rachunkowości jednostkowych danych finansowych

- **Zasada kontynuacji** – Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność,
- Spółka sporządza porównawczy rachunek zysków i strat.
- **Zasada memoriału** – Zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty.
- **Zasada współmierności przychodów i kosztów** - Zgodnie z zasadą, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty.
- **Ostrożnej wyceny** – Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się w wyniku finansowym bez względu na wysokość zmniejszenie wartości użytkowej lub handlowej aktywów, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne. Spółka tworzy rezerwy na znane jednostce ryzyko, grożące straty oraz skutki innych zdarzeń.
- **Zasada indywidualnej oceny** – Zgodnie z zasadą indywidualnej oceny jednostka stosuje następujące rozwiązania dopuszczane przez ustawę o rachunkowości: Rozliczenia zapasów co trzy miesiące.

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

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

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość.

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje wycenia się na dzień bilansowy według wartości godziwej. Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają porównaniu i skorygowaniu do wartości w cenie możliwej do uzyskania przy sprzedaży. Różnicę zalicza się do kosztów operacji finansowych.

Udziały w jednostkach powiązanych wycenia się według wartości godziwej. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej lub metodą praw własności.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa, lub krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek według wartości godziwej.

Inwestycje majątkowe, 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 wartości godziwej. Wartość wg cen nabycia podlega okresowemu przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznaczona do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej należy wycenić w kwocie wymaganej zapłaty, jeżeli ustalona za pomocą stopy procentowej przypisanej tej należności wartość bieżąca przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę nie różni się istotnie od kwoty wymaganej zapłaty.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej. Zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe

Zgodnie z par. 27 MSR 39 na dzień bilansowy jednostka gospodarcza ujmuje w sprawozdaniu finansowym składniki aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych wtedy i tylko wtedy, gdy stała się stroną umowy tego instrumentu. Spółka ujmuje w bilansie wszystkie umowne prawa lub obowiązki wynikające z instrumentów finansowych, odpowiednio jako aktywa lub zobowiązania. Chodzi tu oczywiście o typowe należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które ujmuje się w sprawozdaniu w momencie, gdy przynajmniej jedna ze stron zrealizuje postanowienia porozumienia, co spowoduje, że nabierze ona prawa do otrzymania składnika aktywów lub stanie się zobligowana do przekazania składnika aktywów.

Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności,
- kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki,
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, lub aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności, są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które jednostka gospodarcza zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do terminu zapadalności.

Instrument finansowy, może zostać zaliczony do tej kategorii instrumentów, jeżeli nie jest spełniony żaden z poniższych warunków:

1. jednostka zamierza utrzymywać składnik aktywów finansowych przez czas nieokreślony
2. jednostka jest gotowa sprzedać składnik aktywów finansowych w reakcji na zmiany rynkowych stóp procentowych, zmiany stopnia zagrożenia ryzykiem itp.
3. emitent posiada prawo do rozliczania składnika aktywów finansowych w wysokości znacznie niższej od jego zamortyzowanego kosztu

W przypadku aktywów finansowych o ustalonym terminie zapadalności Spółka dokonuje wyceny w wysokości zamortyzowanego kosztu (ceny nabycia) stosując metodę efektywnej stopy procentowej.

Kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki, są to aktywa finansowe wytworzone przez jednostkę gospodarczą poprzez dostarczenie pieniędzy, towarów lub realizację usług na rzecz dłużnika.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży, to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych.

Aktywa finansowe, w momencie początkowego ujęcia składników aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych Spółka wycenia w wysokości kosztu (w cenie nabycia), czyli w wartości godziwej uiszczonej zapłaty (w przypadku składnika aktywów) lub otrzymanej zapłaty (w przypadku zobowiązania).

Wycena według wartości godziwej odbywa się dopiero w drugim etapie wyceny, czyli przy „wycenie aktywów finansowych w terminie późniejszym”.

Wartość godziwa stosowana jest głównie w odniesieniu do aktywów przeznaczonych do obrotu, do których między innymi zaliczamy wszystkie instrumenty pochodne oraz przeznaczonych do sprzedaży.

Natomiast aktywa finansowe bez ustalonego terminu zapadalności należy wycenić w wysokości kosztu (ceny nabycia). Wycenia się je nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej, bez jej pomniejszenia o koszty transakcji jakie jednostka poniosłaby zbywając te aktywa lub wyłączając je z ksiąg rachunkowych z innych przyczyn, chyba, że wysokość tych kosztów byłaby znacząca.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych, wykazuje się:

- zyski lub straty z przeszacowania zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu w którym nastąpiło przeszacowanie, albo
- zyski lub straty z przeszacowania odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Gdy wartość godziwa nie może być wiarygodnie zmierzona, aktywa finansowe dostępne do sprzedaży wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. Skutki przeszacowania, jak również pozostałe różnice ustalone na dzień ich wyłączenia z ksiąg rachunkowych, zlicza się wówczas odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej

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

Poszczególne grupy zapasów są wyceniane w następujący sposób:

| | |
|------------------------|---|
| <u>Materiały</u> | cena zakupu |
| <u>Produkty gotowe</u> | koszt wytworzenia na podstawie kalkulacji kosztów bezpośrednich |
| <u>Towary</u> | cena zakupu |

W sytuacjach uzasadnionych niezbędnym, przygotowaniem towaru lub produktu do sprzedaży bądź długim okresem wytwarzania produktu, cenę nabycia lub koszt wytworzenia zwiększa się o koszt obsługi zobowiązań zaciąganych w celu finansowania zapasu towarów lub produktów w okresie przygotowywania do sprzedaży bądź wytworzenia i związanych z nimi różnic kursowych, pomniejszone o przychody z tego tytułu. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych

Stosowanie metody rozchodu:

- w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen (kosztów) tych składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia.

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 kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

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, usług lub ceny nabycia towarów, a także wytworzeniu środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych (odpowiednio na zwiększenie lub zmniejszenie tych kosztów).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po kursie kupna stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie wyższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP za ten dzień.

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 (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i statutu spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione 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.

Rezerwy tworzy się je 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.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki.

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 kursie sprzedaży stosowanym w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, nie niższym jednak od kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez NBP na ten dzień.

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.

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

Do biernych rozliczeń międzyokresowych zalicza się:

- rezerwę z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi,
- wartości wykonanych na rzecz jednostki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do jej zafakturowania,
- koszty z tytułu opłat za emisję zanieczyszczeń,
- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- koszty wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego.

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,
- Ujemna wartość firmy,
- Nadwyżka zafakturowanych przychodów na zarachowanych dotycząca kontraktów długoterminowych (jeśli takie kontrakty są realizowane)

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 wykonywania nie zakończonej usługi.

Przychody z wykonywania nie zakończonej usługi, w tym usługi 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:

- stosunku poniesionych kosztów do planowanej całkowitej wartości kosztów, niezbędnej do wykonania kontraktu,

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.

Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednie z nimi związane.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m. in. zysków i strat za 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 dywidendy (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości, 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 niezwiązanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- aktywa 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.

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 starty 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.

Wycena transakcji w walutach obcych

Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka - w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ustalonym dla danej waluty przez NBP na ten dzień, chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs – w przypadku pozostałych operacji

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie średnim ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień

Różnice kursowe dotyczące inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny, rozlicza się z kapitałem (funduszem) z aktualizacji wyceny. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych, zwiększają kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Różnice kursowe dotyczące pozostałych aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktu lub ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Stosowane metody i zasady rachunkowości skonsolidowanych danych finansowych

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość początkowa rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) ustalana jest na poziomie ceny nabycia powiększonej o wszystkie koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania. Koszty poniesione po dacie oddania rzeczowego aktywa trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, obciążają rachunek zysków i strat w momencie ich poniesienia. Koszty finansowania zewnętrznego stanowią część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli można je bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika rzeczowych aktywów trwałych oraz jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że przyniosą one spółce korzyści ekonomiczne.

Na dzień bilansowy, rzeczowe aktywa trwałe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym dokonuje się metodą liniową. Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane przez określony z góry przewidywany czas ich używania, weryfikowany corocznie.

Okresowej weryfikacji podlega również wartość rzeczowych aktywów trwałych, pod kątem jej ewentualnego obniżenia, w wyniku zdarzeń lub zmian w otoczeniu bądź wewnątrz samych spółek, mogących powodować obniżenie wartości tych aktywów poniżej jej aktualnej wartości księgowej.

W sporadycznych przypadkach, kierując się zasadą istotności, o ile cena nabycia aktywa nie przekracza 3500 złotych polityka rachunkowości zezwala na jednorazową amortyzację rzeczowego aktywa trwałego lub nie zaliczanie składnika majątku do aktywów trwałych a zaliczenie wydatku jako koszt okresu. Dla celów podatkowych stosuje się odrębne tabele amortyzacyjne. Polityka rachunkowości Emitenta i Grupy Kapitałowej Emitenta wymaga dokonywania amortyzacji liniowej od rzeczowych aktywów trwałych niskocennych, wtedy gdy zachodzą łącznie następujące okoliczności:

- jednorazowo są nabywane znaczne ilości środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza ustalonej kwoty granicznej, lecz ich łączna wartość jest znaczna;
- stanowią one zespół jednorodnych lub (i) współpracujących ze sobą środków trwałych, a ich zakup wiąże się z realizacją dużego przedsięwzięcia inwestycyjnego, mającego funkcjonować co najmniej przez okres normatywnej amortyzacji, przewidzianej dla danej grupy środków trwałych w przepisach podatkowych;
- są środkami trwałymi o wysokiej jakości i niezawodności.

Środki trwałe w budowie – na dzień bilansowy wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są wyceniane i amortyzowane w sposób analogiczny do rzeczowych aktywów trwałych. Najistotniejsza różnica dotyczy braku możliwości zwiększania wartości początkowej o kwoty ulepszenia wartości niematerialnej i prawnej, chyba, że nakłady takie umożliwią generowanie przez składnik przyszłych korzyści ekonomicznych przewyższających korzyści pierwotnie szacowane.

Wartość firmy

Wartość firmy stanowi różnicę między ceną nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością godziwą przejętych aktywów netto. Tak określona wartość firmy odzwierciedla ekonomiczna wartość czynników nie ujawnionych w wartości godziwej aktywów netto jak: czynnik ludzki, marka i znak firmy, rynek odbiorców, wartość technologii itp. i podlega co najmniej raz do roku testowi na utratę wartości a ewentualne odpisy wartości obciążają wynik okresu. Jeżeli cena nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części jest niższa od wartości godziwej przejętych aktywów netto, to różnica stanowi ujemną wartość firmy. Rozpoznana ujemna wartość firmy jest kwalifikowana w całości jako zysk okresu.

Nieruchomości inwestycyjne

Do nieruchomości inwestycyjnych zalicza się nieruchomości utrzymywane w celu uzyskiwania przychodów z czynszów, wzrostu wartości rynkowej bądź obydwu powyższych korzyści. Grunty, których przyszłe użytkowanie pozostaje aktualnie nieokreślone zaliczane są także do nieruchomości inwestycyjnych. Preferowaną metodą wyceny, zgodnie z MSR 40 §45, jest wycena metodą porównań rynkowych.

Akcje i udziały

Na dzień bilansowy w jednostkowym sprawozdaniu finansowym spółka wycenia akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Podejście takie jest zgodne z MSR 27: „Skonsolidowane sprawozdanie finansowe i inwestycje w jednostkach zależnych” oraz MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujawnianie i wycena”. Jako najlepsze odzwierciedlenie wartości godziwej dla akcji i udziałów spółka uznaje ceny notowane na aktywnym rynku. Jeśli nie istnieje aktywny rynek dla danego instrumentu, spółka ustala wartość godziwą przy zastosowaniu technik wyceny. Ponieważ akcje i udziały w jednostkach powiązanych nie są notowane na aktywnych rynkach, spółka ustala wartość godziwą za pomocą przyjętych technik wyceny. Spółka za oszacowanie wartości godziwej przyjmuje wartość kapitałów własnych jednostek powiązanych wyznaczoną na podstawie metody skorygowanych aktywów netto lub metody dochodowej poprzez dyskontowanie prognozowanych przepływów pieniężnych. W uzasadnionych przypadkach za najlepsze przybliżenie wartości godziwej spółka przyjmuje cenę nabycia. Metoda skorygowanych aktywów netto, podobnie jak inne majątkowe metody wyceny, koncentruje się na majątku przedsiębiorstwa i przyjmuje go za podstawę określenia wartości. Wartość kapitału własnego jest wyznaczona przez wartość majątku, czyli aktywów, pomniejszonych o sumę zobowiązań pieniężnych. Wycena firmy metodą skorygowanej wartości aktywów netto polega na ustaleniu na podstawie aktualnych zapisów w sprawozdaniach finansowych (sprawozdaniu z sytuacji finansowej) wartości aktywów wycenianego przedsiębiorstwa i ich zweryfikowaniu o składniki majątkowe wymagające korekty ich wartości, a następnie pomniejszeniu tak skalkulowanych aktywów o wielkość kapitałów obcych zaangażowanych w finansowanie działalności firmy, również uprzednio skorygowanych do wartości godziwej. Dochodowe metody wyceny wiążą wartość przedsiębiorstwa ze strumieniem generowanych przepływów gotówki. Przeprowadzając wycenę opartą na zdyskontowanych strumieniach gotówki, należy dokonać rzetelnych prognoz przychodów, kosztów, nakładów inwestycyjnych, kapitału obrotowego netto oraz źródeł finansowania majątku. Wycena kapitału własnego spółki metodą dochodową polega na zdyskontowaniu do wartości bieżącej odpowiedniego przepływu pieniężnego wygenerowanego przez przedsiębiorstwo oraz w razie konieczności dokonania korekty o zadłużenie netto, a także z tytułu płynności oraz premii za kontrolę.

Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe obejmują:

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – aktywa o ustalonych i możliwych do określenia płatnościach, które Grupa Kapitałowa w sposób stanowczy zamierza utrzymywać do terminu wymagalności. Podlegają wycenie w zamortyzowanej cenie nabycia (koszcie) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym amortyzacja odnoszona jest na wynik okresu.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – wyceniane w wartości godziwej, przy czym skutki wyceny odnoszone są na wynik okresu. Grupa Kapitałowa zalicza do tej kategorii nabyte lub zaciągnięte głównie w celu sprzedaży lub odkupienia w bliskim terminie (do 3 miesięcy): o udziały i akcje uprawniające do nie więcej niż 20% głosów na Walnym Zgromadzeniu o jednostki funduszy inwestycyjnych o papiery dłużne, obligacje i podobne instrumenty finansowe, których ceny są kwotowane na aktywnym rynku

Pożyczki udzielone i należności finansowe – aktywa o ustalonych i możliwych do określenia płatnościach, które nie są kwotowane na aktywnym rynku i które nie zostały zaliczone przy początkowym ujęciu do innych grup. Podlegają one wycenie w zamortyzowanej cenie nabycia (koszcie) z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, przy czym amortyzacja odnoszona jest na wynik okresu.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, których wartość jest aktualizowana na każdy dzień bilansowy.

Grupa Kapitałowa tworzy aktywa odroczonego podatku we wszystkich przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zmniejszenie kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby realizacja lub rozliczenie nie wywoływały skutków podatkowych.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – koszty dotyczące przyszłych okresów w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Inne długoterminowe nakłady, spełniające definicję składnika aktywów na gruncie MSR

Projekty inwestycyjne

Zawierają całkowity koszt nakładów finansowych ponoszonych w związku z realizacją projektów, a także koszt finansowania zewnętrznego.

- Koszt nakładów wyceniony jest odpowiednio w cenie nabycia, bądź koszcie wytworzenia,
- Koszt finansowania zewnętrznego,
- pożyczki wg metody zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem dyskontowania i efektywnej stopy procentowej,
- kredyty zaciągnięte w walutach obcych przeliczane są na złote wg średniego kursu NBP ogłoszonego w dniu bilansowym.

Projekty stanowią aktywa bilansowe do momentu zakończenia realizacji projektu. Ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wyceniane zg. z MSR 18 w momencie uzyskania korzyści ekonomicznych.

Materiały, towary i wyroby gotowe

Zapasy materiałów oraz zakupionych towarów są wyceniane na dzień bilansowy według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. Wycena poszczególnych składników zapasów odbywa się w następujący sposób:

- materiały – w cenie nabycia ustalonej metodą FIFO,
- produkcja w toku i wyroby gotowe – według technicznego kosztu wytworzenia ustalanego jako koszty bezpośrednie i narzut kosztów pośrednich ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych. Techniczny koszt wytworzenia może zawierać aktywowane koszty finansowania zewnętrznego, bezpośrednio związane z wytworzeniem produktu,
- towary – w cenie nabycia ustalonej metodą FIFO.

Należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisów aktualizujących, dotyczących należności nieściągalnych oraz wątpliwych. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane z uwzględnieniem rodzaju

należności:

- należności sporne (wobec których wszczęto postępowanie sądowe oraz należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości) – dokonywane są odpisy aktualizujące w pełnej wysokości należności,
- należności wątpliwe od odbiorców (o okresie przeterminowania powyżej 12 miesięcy) – dokonywana jest szczegółowa analiza sytuacji finansowej klienta i w razie uzasadnionych obaw utraty należności, tworzony jest odpis w wysokości do 100% kwoty zadłużenia,
- należności pozostałe – odpisy aktualizujące są tworzone w oparciu o indywidualną analizę i ocenę sytuacji oraz ryzyka poniesienia straty.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe – obejmują aktywa inwestycyjne płatne, wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Wycena inwestycji krótkoterminowych na dzień bilansowy dokonywana jest według tych samych zasad jakie opisano powyżej dla długoterminowych aktywów finansowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty – obejmują:

- krajowe środki pieniężne w kasie – wyceniane wg wartości nominalnej,
- krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych – wyceniane wg wartości nominalnej a w przypadku krótkoterminowych zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, z możliwością wykorzystania lub innych dyspozycji w czasie nie przekraczającym 3 miesięcy,
- środki pieniężne w walutach obcych wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP na dzień bilansowy.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia te obejmują koszty dotyczące przyszłych okresów i przypadające do rozliczenia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Aktywa sklasyfikowane do sprzedaży są ujawniane, jeśli zgodnie z najlepszą wiedzą kierownictwa wartość bilansowa aktywa zostanie odzyskana przede wszystkim w drodze transakcji sprzedaży, a nie poprzez jego dalsze wykorzystanie. Sytuacja taka ma miejsce, gdy składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w jego bieżącym stanie z uwzględnieniem jedynie normalnych i zwyczajowo przyjętych warunków dla sprzedaży tego typu aktywów (lub grup do zbycia) oraz jego sprzedaż jest wysoce prawdopodobna w okresie najbliższych 12 miesięcy.

Wyróżnia się następujące pozycje:

Rzeczowe aktywa sklasyfikowane do sprzedaży – wyceniane w kwocie niższej z dwóch poniżej wymienionych: o wartości bilansowej albo, o wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, przy czym amortyzacja takich aktywów musi być zaprzestana.

Inne aktywa przeznaczone do sprzedaży – wykazywane odrębnie w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy

Rozpoznaje się następujące rodzaje kapitału zapasowego: wartość nadwyżki ceny emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną, kwoty zysków z lat ubiegłych, zakwalifikowane na podstawie decyzji Walnych Zgromadzeń, kapitał zapasowy z dopłat wspólników – występuje w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością, kapitał zapasowy z nadwyżki wartości godziwej instrumentów ponad cenę objęcia instrumentów kapitałowych przyznanych w ramach świadczeń i programów motywacyjnych

Kapitał rezerwowo – obejmuje: kapitał z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów trwałych i aktywów przeznaczonych do sprzedaży wycenianych w powiązaniu z kapitałami pozostałe kapitały rezerwowe niesklasyfikowane powyżej.

Kapitały własne wyceniane są w wartości nominalnej i nie podlegają przeszacowaniom, za wyjątkiem przypadku wystąpienia hiperinflacji określonej zgodnie z MSR 29.

Zyski/straty z lat ubiegłych

W pozycji tej prezentowany jest wynik finansowy netto poprzednich lat obrotowych, aż do momentu podjęcia decyzji o jego podziale (lub pokryciu) jak również korekty wyniku finansowego dotyczące lat ubiegłych, a wynikające z istotnych błędów dotyczących lat ubiegłych lub zmian zasad rachunkowości. Rezerwa na odroczone podatki dochodowy rozpoznawana jest w wyniku jednostki gdy przychód lub koszt wpływa na wynik finansowy w jednym okresie, lecz wchodzi w skład dochodu do opodatkowania w innym okresie. Grupa Kapitałowa tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego, we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływałyby skutków podatkowych.

Pozostałe rezerwy stanowią: rezerwy na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeśli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej, rezerwy na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeśli umowa, której stroną jest Spółka z Grupy Kapitałowej rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań, rezerwy na koszty restrukturyzacji – jeśli spełnione są warunki określone w ust. 77 MSR 37 – w równowartości określonej w ust. 80-83 MSR 37

Zobowiązania

Zobowiązania prezentowane w podziale na długą i krótkoterminowe obejmują:

- Kredyty i pożyczki, które są wyceniane wg metody zamortyzowanego kosztu z uwzględnieniem dyskontowania i efektywnej stopy procentowej; kredyty zaciągnięte w walutach obcych przeliczane są na złote wg średniego kursu NBP ogłoszonego w dniu bilansowym.
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, ceł i ubezpieczeń społecznych oraz pozostałe zobowiązania wycenione w kwotach metody zamortyzowanego kosztu, przy czym Grupa Kapitałowa nie dyskontuje zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.
- W stosunku do pozostałych zobowiązań finansowych (m.in. zobowiązania z tyt. leasingu) stosowana jest wycena wg zamortyzowanego kosztu,
- Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego a także podatek do zwrotu wykazywane są w wartości nominalnej w odrębnych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej w myśl postanowień MSR 1 par.68 i nie podlegają kompensatom.

Przychody – ujmowane są w wysokości prawdopodobnych, wiarygodnie wycenionych korzyści ekonomicznych, związanych z daną transakcją. Przychody z tytułu odsetek są ujmowane sukcesywnie w miarę ich narastania do wartości bilansowej netto danego składnika aktywów finansowych.

Koszty – ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia, tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań, którym odpowiadają. Grupa Kapitałowa prezentuje koszty zgodnie z którym koszty klasyfikuje się zgodnie z przyporządkowaniem do działu/rodzaju działalności jako koszty sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów, koszty sprzedaży czy ogólnego zarządu. Jednocześnie zgodnie z zasadami MSR, ujawnia się dodatkowe informacje na temat kosztów w układzie rodzajowym, w tym kwotę amortyzacji i świadczeń pracowniczych.

Koszty działalności operacyjnej – to wszystkie koszty związane ze zwykłą działalnością spółek Grupy Kapitałowej, za wyjątkiem pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych. Do kosztów działalności operacyjnej zalicza się:

- Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów - współmierne do przychodów ze sprzedaży,
- Koszty sprzedaży,
- Koszty ogólnego zarządu,
- Zyski i straty z inwestycji

Pozostałe przychody i koszty operacyjne – są to pozostałe przychody i koszty operacyjne związane z działalnością obejmujące:

- Przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz koszty ich sprzedaży i likwidacji;
- Koszty zaniechanych inwestycji;
- Odpisane należności i zobowiązania.
- Wartość niedoborów i nadwyżek oraz inne przychody i koszty nie związane bezpośrednio ze zwykłą działalnością produkcyjną, czy usługową a wpływające na skonsolidowany wynik finansowy.

Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego związane bezpośrednio z nabyciem lub wytworzeniem aktywów, są ujmowane zgodnie z podejściem zawartym w znowelizowanym MSR 23, obowiązującym od 1 stycznia 2009, tj. są aktywowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, jeżeli istnieje prawdopodobieństwo, że w przyszłości przyniosą one spółce korzyści ekonomiczne. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym zostały poniesione.

Transakcje wyrażone w walutach obcych.

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej jest złoty polski.

Na dzień przeprowadzenia transakcji gospodarczej, aktywa i pasywa wyrażone w walucie obcej, ujmują się odpowiednio po kursie:

- Kupna lub sprzedaży walut stosowanym przez bank, który świadczy dane usługi – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz operacji zapłaty należności lub zobowiązań w powiązaniu z transakcją kupna, bądź sprzedaży walut.
- Średnim waluty danego kraju, ustalonym dla danej waluty przez bank centralny (NBP) w przeddzień wystawienia faktury lub wynikającym z dokumentu celnego w przypadku, gdy nie występuje wymiana waluty umożliwiająca zastosowanie faktycznego kursu kupna lub sprzedaży.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- Pozycje pieniężne – składniki aktywów i pasywów wycenia się po kursie średnim NBP, ogłoszonym na dzień bilansowy, uznając że dla znacznych kwot, jest on najbardziej zbliżony do kursu realizacji transakcji walutowej,
- Pozycje niepieniężne – po kursie historycznym waluty z dnia przeprowadzenia transakcji.

Jednostkowy zysk netto na akcję

Zysk netto na akcję dla każdego okresu jest obliczony poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez liczbę akcji emitenta w danym okresie, zgodnie z zasadami określonymi w MSR 33 „Zysk przypadający na jedną akcję”.

Wynagrodzenia płatne akcjami w Grupie Kapitałowej członkowie Zarządu oraz pracownicy jednostek mogą otrzymywać wynagrodzenie w formie akcji własnych (jednostki dominującej). Koszt transakcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych jest wyceniany przez odniesienie do wartości godziwej na dzień przyznania takiego wynagrodzenia. Różnica między wartością akcji przyznanych w formie wynagrodzenia a ceną emisyjną tych akcji obliczona zgodnie z MSSF 2 ujmowana jest w odrębnej pozycji kapitału zapasowego i w kosztach wynagrodzeń.

Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

Grupa Kapitałowa przyjęła, że na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych do środków pieniężnych zalicza się:

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z możliwością wykorzystania lub innych dyspozycji w czasie nie przekraczającym 3 miesięcy;
- Inne środki pieniężne przez które rozumie się czeki obce, weksle obce, obligacje obce, lokaty z terminem realizacji do 3 m-cy od dnia bilansowego.

Sprawozdanie jest sporządzane metodą pośrednią.

Podatki

Podatek bieżący

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku za okres bieżący i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegających zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które obowiązywały na dzień bilansowy.

Podatek odroczony

Podatek odroczony jest obliczany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg i strat podatkowych przeniesionych na następne lata w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice, ulgi i straty. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana czterokrotnie w ciągu roku, na koniec każdego kwartału i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich przejściowych różnic, które spowodują w przyszłości zwiększenia podstawy obliczenia podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę stawki podatkowe (i przepisy podatkowe) prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy. Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat.

Dywidenda

Dywidenda wypłacana akcjonariuszom za dany rok obrotowy ujmowana jest jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło zatwierdzenie dywidendy przez Walne Zgromadzenie aż do momentu jej wypłaty.

Zobowiązania warunkowe

Zobowiązanie warunkowe jest prawdopodobnym obowiązkiem, który może powstać w wyniku przedsięwzięć, które jednostki Grupy Kapitałowej powzięły w przeszłości. Uwzględnia się także przy tym konieczność wystąpienia lub nie wystąpienia określonych zdarzeń (warunków), które nie w pełni mogą być kontrolowane przez Grupę Kapitałową. W związku z tym w przypadku zobowiązań warunkowych nie ma pewności co do konieczności zaangażowania środków finansowych w ich realizację.

Spółki Grupy Kapitałowej zdecydowały o nie zawiązaniu rezerw z tytułu renty planistycznej. Z uwagi na trudność w oszacowaniu konieczności płatności ww. podatku, momentu podatkowego oraz wysokości samego podatku, prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka i realizacji zobowiązania warunkowego jest bliskie zeru. Do zobowiązań warunkowych pozabilansowych zaliczane są: gwarancje i poręczenia oraz weksle a także zobowiązania wynikające z umów zawierających klauzule warunków zawieszających.

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

W okresie IV kwartału 2024 r. przychody ze sprzedaży wygenerowane przez Grupę Kapitałową AUXILIA S.A. wyniosły 2.127.294,60 zł przy 1.789.535,43 zł w analogicznym okresie 2023 r., co oznacza wzrost przychodów o 18,87%.

W 2024 r. przychody ze sprzedaży Grupy wyniosły 7.412.093,63 zł przy 7.524.727,17 zł rok 2023. Oznacza to spadek przychodów o 1,52%.

W IV kwartale 2024 r. Grupa Kapitałowa odnotowała zysk ze sprzedaży na poziomie 160.747,31 zł wobec straty w wysokości 133.305,57 zł w analogicznym okresie roku ubiegłego. Natomiast za cały 2024 r. Grupa Kapitałowa odnotowała stratę ze sprzedaży w wysokości 135.125,60 zł, przy stracie 382.090,89 zł za analogiczny okres 2023 r.

Skonsolidowany zysk netto za IV kwartał 2024 r. wyniósł 305.046,75 zł, wobec zysku netto na poziomie 18.782,30 zł za analogiczny okres roku ubiegłego.

Natomiast za okres od stycznia do grudnia 2024 r. zysk netto Grupy wyniósł 414.541,52 zł, co w porównaniu z zyskiem na poziomie 179.318,89 zł za rok 2023 oznacza wzrost o 130,95% r/r.

Na poziomie jednostkowym Emitent uzyskał w IV kwartale 2024 r. przychody netto ze sprzedaży w kwocie 2.021.122,70 zł w porównaniu do kwoty 1.710.982,03 zł w analogicznym okresie roku ubiegłego co oznacza wzrost o 18,13 %.

Natomiast za cały rok 2024 przychody netto wyniosły 6.993.846,37 zł, co w porównaniu z rokiem 2023 oznacza spadek przychodów o 1,26%.

Emitent w IV kwartale 2024 r. osiągnął jednostkowy zysk ze sprzedaży na poziomie 52.349,12 zł wobec straty ze sprzedaży na poziomie 242.777,02 zł w analogicznym okresie roku ubiegłego. Za okres od stycznia do grudnia 2024 r. strata ze sprzedaży wyniosła 377.128,71 zł, przy stracie 766.110,65 zł za 2023 r.

Jednostkowy zysk netto za IV kwartał 2024 wyniósł 354.741,36 zł wobec straty netto na poziomie 28.396,29 zł za analogiczny okres roku ubiegłego. Natomiast zysk netto Emitenta za 2024 r. wyniósł 477.470,61 zł wobec zysku w wysokości 222.477,13 zł za rok ubiegły, co oznacza wzrost o 214,62%.

Wpływ na osiągnięte rezultaty w IV kwartale 2024 r. miały następujące czynniki:

- stosowana przez Emitenta polityka aktywacji kosztów wpłynęła ujemnie na wynik finansowy Emitenta na poziomie 83.712,32 zł w IV kwartale 2024 r. oraz ujemnie w wysokości 382.306,10 zł za cały 2024 r.
- utrzymanie konwersji portfela roszczeń znajdujących się na etapie przedsądowym na analogicznym poziomie jak w IV kwartale roku ubiegłego. Procentowy udział w przychodach ze sprzedaży z tego tytułu wyniósł w tym kwartale 50,39%,
- wzrost konwersji portfela roszczeń znajdujących się na etapie sądowym względem analogicznego kwartału roku ubiegłego o 57,40 % kw/kw. Procentowy udział w przychodach ze sprzedaży z tego tytułu w IV kwartale 2023 r. wyniósł 32,61%,
- wzrost przychodów realizowanych z tytułu sprzedaży usług abonamentowych względem IV kwartału 2023 o 68,80% kw/kw. Procentowy udział przychodów z tytułu usług abonamentowych w przychodach ze sprzedaży wyniósł w IV kwartale 2024 r. 17,00 %.

W obszarze sprzedaży w IV kwartale 2024 r. Grupa Kapitałowa Auxilia S.A. podejmowała następujące działania:

- w obszarze odszkodowań komunikacyjnych zakontraktowany został portfel roszczeń o wartości 6.545.000 zł względem 7.752.000 zł zakontraktowanego w IV kw. 2023 r., co oznacza spadek o 15,57%, natomiast w skali całego roku 2024 zakontraktowano portfel odszkodowań komunikacyjnych o wartości 22.450.000 zł co jest rezultatem niższym o 5,99 % niż rezultat osiągnięty w 2023 roku,
- w obszarze usługi abonamentowej pozyskano w IV kw. 2024 r. 11 nowych Klientów o łącznym miesięcznym wolumenie 20.600 zł względem 3 nowych Klientów o łącznym miesięcznym wolumenie 5.400 zł w analogicznym kwartale roku ubiegłego, natomiast w skali całego roku 2024 pozyskano 55 nowych Klientów o łącznym miesięcznym wolumenie 107.700 zł względem 21 nowych Klientów o łącznym miesięcznym wolumenie 32.100 zł w całym 2023 r.
- koszty poniesione na sprzedaż w IV kwartale 2024 r. wyniosły 719.000 zł i były wyższe do kosztów poniesionych w analogicznym okresie roku 2023 o 16,15 %, natomiast w skali całego roku koszty poniesione na sprzedaż wyniosły 2.559.000 zł i były niższe o 1,11 % od tych poniesionych w roku 2023.

Ponadto Emitent:

- kontynuował działania rekrutacyjne mające na celu zasilenie struktur sprzedażowych zarówno w obszarze odszkodowań komunikacyjnych jak i usługi abonamentowej,
- kontynuował przygotowania do wdrożenia nowej usługi abonamentowej dedykowanej Klientom biznesowym, która jest usługą komplementarną do pozostałych usług abonamentowych oferowanych przez Emitenta i której wdrożenie zaplanowano na I Q 2025r.

Dodatkowo w ramach działań wewnętrznych rozpoczęto prace nad projektem mającym na celu zautomatyzowanie obiegu dokumentów związanych z procesem sprzedaży.

7. JEŻELI EMITENT PRZEKAZYWAŁ DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI PROGNOZY WYNIKÓW FINANSOWYCH - STANOWISKO ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W DANYM RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych za okres objęty niniejszym sprawozdaniem.

8. W PRZYPADKU GDY DOKUMENT INFORMACYJNY EMITENTA ZAWIERAŁ INFORMACJE, O KTÓRYCH MOWA W § 10 PKT 13A) ZAŁĄCZNIKA NR 1 DO REGULAMINU ASO – OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Zarząd Spółki AUXILIA S.A. informuje, iż Dokument Informacyjny Emitenta nie zawierał informacji, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika nr 1 do Regulaminu ASO.

9. JEŻELI W OKRESIE OBJĘTYM RAPORTEM EMITENT PODEJMOWAŁ W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE – INFORMACJE NA TEMAT TEJ AKTYWNOŚCI

Emitent w IV kwartale 2024 r. nie podejmował ww. inicjatyw.

10. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Na dzień sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego Emitent jest podmiotem dominującym w stosunku do Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k. z siedzibą we Wrocławiu, która podlega konsolidacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Auxilia S.A.

Schemat 2. Struktura Grupy Kapitałowej AUXILIA S.A.



Źródło: Emitent

11. W PRZYPADKU, GDY EMITENT TWORZY GRUPĘ KAPITAŁOWĄ I NIE SPORZĄDZA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH – WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA TAKICH SPRAWOZDAŃ

Za okres IV kwartału 2024 r. Grupa Kapitałowa Emitenta sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe obejmujące wyniki finansowe Spółki AUXILIA S.A. oraz spółki zależnej od Emitenta, tj. Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k. z siedzibą we Wrocławiu.

12. INFORMACJA O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Tabela 3. Wykaz akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki

| Akcjonariusz | Liczba akcji | Liczba głosów | Udział w kapitale zakładowym | Udział w ogólnej liczbie głosów |
|---|------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------|
| Marcin Groński | 1 932 002 | 2 757 003 | 42,65% | 51,49% |
| Polski Holding Inwestycyjny S.A. (wraz z podmiotem zależnym PHI Nieruchomości Sp. z o.o.)* | 545 380 | 545 380 | 12,04% | 10,19% |
| Free Float** | 2 052 030 | 2 052 030 | 45,30% | 38,32% |
| Suma | 4 529 412 | 5 354 413 | 100,00% | 100,00% |

* w tym posiadanych bezpośrednio 224.506 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 4,19% udziału w głosach na Walnym Zgromadzeniu Spółki oraz posiadanych pośrednio poprzez podmiot zależny PHI Nieruchomości Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu 320.874 akcji zwykłych na okaziciela stanowiących 5,99% udziału w głosach na Walnym zgromadzeniu Spółki

**w tym podmiot pełniący funkcję Animatora Rynku, w wyniku realizacji obowiązku, o którym mowa w §7 ust. 4 Regulaminu ASO

Źródło: Emitent

13. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Emitent zatrudniał 13 osób na umowy o pracę oraz 15 osób na umowy cywilnoprawne (umowy zlecenia, umowy o współpracy z działalnością gospodarczą). Na dzień 31 grudnia 2024 r. w spółce zależnej Lexbridge Groński Adwokaci i Radcowie Prawni sp.k. zatrudniano 11 osób na umowy o pracę oraz 16 osób na umowy cywilnoprawne (umowy zlecenia, umowy o współpracy z działalnością gospodarczą).