



JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY INVESTEKO S.A.

III KWARTAŁ 2023 ROKU

Świętochłowice, 13 listopada 2023 r.

Raport INVESTEKO S.A. za III kwartał roku 2023 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



INVESTEKO Spółka Akcyjna

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice

tel. +48 32 258-55-80
fax +48 32 707 45 33
www.investeko.pl
biuro@investeko.pl

KRS 0000420405 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 549.920 zł (w całości opłacony)

NIP 6342810082

REGON 242953362

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Arkadiusz Primus
Wiceprezes Zarządu – Katarzyna Janik
Wiceprezes Zarządu – Justyna Gocyła

RADA NADZORCZA

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Aleksander Karkos
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Marek Jabłoński
Członek Rady Nadzorczej – Grzegorz Primus
Członek Rady Nadzorczej – Elżbieta Świerk
Członek Rady Nadzorczej – Joanna Krajewska

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Emitent prowadzi działalność w sektorze ochrony środowiska, oferując kompleksowe usługi o charakterze konsultingowo-projektowym w zakresie ochrony środowiska oraz gospodarki odpadami, a także usługi outsourcingowe w wyżej wymienionym obszarze.

Spółka prowadzi również działalność badawczo-rozwojową w zakresie innowacyjnych technologii zagospodarowania energetycznego odpadów.

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**I.A. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE****JEDNOSTKOWY BILANS NA DZIEŃ 30.09.2023r.**

AKTYWA	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	19 396 344,18	18 165 774,32
I. Wartości niematerialne i prawne	8 412 287,71	9 253 516,51
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	8 412 287,71	9 253 516,51
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	10 141 863,37	8 085 308,61
1. Środki trwałe	6 352 433,81	7 128 513,28
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 156 082,76	1 156 082,76
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 552 436,77	4 689 726,37
c) urządzenia techniczne i maszyny	137 022,53	326 992,06
d) środki transportu	503 326,12	944 125,89
e) inne środki trwałe	3 565,63	11 586,20
2. Środki trwałe w budowie	3 789 429,56	956 795,33
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	22 103,10	22 103,10
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	22 103,10	22 103,10
IV. Inwestycje długoterminowe	608 400,00	679 178,10
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	608 400,00	679 178,10
a) w jednostkach powiązanych	606 000,00	608 400,00
b) Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 400,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	70 778,10
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211 690,00	125 668,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	211 690,00	125 668,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	4 230 089,14	5 932 830,18
I. Zapasy	0,00	4 034,96
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	4 034,96
II. Należności krótkoterminowe	1 344 223,47	792 818,63
1. Należności od jednostek powiązanych	10 562,78	8 711,55
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	10 562,78	8 711,55
- do 12 miesięcy	10 562,78	8 711,55
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 333 660,69	784 107,08
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	392 256,88	611 450,54
- do 12 miesięcy	392 256,88	611 450,54
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	368 980,47	52 110,18
c) inne	572 423,34	120 546,36
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00

III. Inwestycje krótkoterminowe	937 021,07	3 485 019,79
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	937 021,07	3 485 019,79
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	902 959,97	785 446,03
- udzielone pożyczki	902 959,97	785 446,03
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	34 061,10	2 699 573,76
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	34 061,10	2 699 573,76
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 948 844,60	1 650 956,80
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	396,60	396,60
AKTYWA RAZEM:	23 626 829,92	24 099 001,10
PASYWA	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	7 952 214,75	8 712 957,63
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	549 920,00	549 920,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 368 752,86	6 340 543,98
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 502 238,62	1 449 400,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-468 696,73	373 093,65
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 674 615,17	15 386 043,47
I. Rezerwy na zobowiązania	259 331,00	184 713,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	178 268,00	152 713,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	76 063,00	0,00
- długoterminowa	21 692,00	0,00
- krótkoterminowa	54 371,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	5 000,00	32 000,00
- krótkoterminowa	5 000,00	32 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 461 260,77	1 462 856,44
1. Wobec jednostek powiązanych	481 662,42	139 550,40
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	979 598,35	1 323 306,04
a) kredyty i pożyczki	639 464,39	612 427,23
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	340 133,96	710 878,81
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 653 060,68	2 497 150,45
1. Wobec jednostek powiązanych	167 836,96	119 546,63
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 929,00	8 376,36
- do 12 miesięcy	2 929,00	8 376,36
b) inne	164 907,96	111 170,27
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażo	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	2 485 223,72	2 377 603,82
a) kredyty i pożyczki	285 352,08	107 492,22
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	238 397,07	245 825,17
c) inne zobowiązania finansowe	126 504,38	132 398,14
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	445 233,76	549 412,37
- do 12 miesięcy	445 233,76	549 412,37
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	493 835,43	821 389,06
h) z tytułu wynagrodzeń	125 057,89	123 780,22
i) inne	770 843,11	397 306,64
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 300 962,72	11 241 323,58
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 300 962,72	11 241 323,58
- długoterminowe	8 371 237,44	8 041 958,17
- krótkoterminowe	2 929 725,28	3 199 365,41
PASYWA RAZEM:	23 626 829,92	24 099 001,10

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2023 – 30.09.2023 r.

Wyszczególnienie	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.07.2022 do 30.09.2022	Od 1.01.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2022 do 30.09.2022
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	522 832,85	951 037,26	1 892 377,77	3 589 686,46
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	60 960,01	56 660,23	185 857,04	168 029,41
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	483 614,42	841 394,72	1 840 348,51	3 373 046,86
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	39 218,43	109 642,54	52 029,26	216 639,60
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 315 922,39	1 496 036,05	4 069 408,54	4 319 175,50
I. Amortyzacja	302 396,91	305 971,77	914 331,41	869 942,46
II. Zużycie materiałów i energii	59 229,43	122 598,32	252 735,44	353 638,41
III. Usługi obce	404 980,53	524 993,02	1 261 462,27	1 601 388,27
IV. Podatki i opłaty, w tym:	25 684,10	23 470,60	71 553,36	71 462,89
- <i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	445 816,61	444 272,28	1 322 329,55	1 215 881,34
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	60 699,90	56 812,27	177 061,16	154 512,40
- <i>emerytalne</i>	29 029,56	27 632,50	86 217,72	75 496,12
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	17 114,91	17 917,79	69 935,35	52 349,73
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-793 089,54	-544 998,79	-2 177 030,77	-729 489,04
D. Pozostałe przychody operacyjne	653 117,19	360 670,22	1 763 713,65	1 065 530,11
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	95 815,68	2 591,73
II. Dotacje	574 147,74	357 211,47	1 588 905,52	1 038 843,30
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	78 969,45	3 458,75	78 992,45	24 095,08
E. Pozostałe koszty operacyjne	104 024,74	22 519,61	123 984,70	52 929,02
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	87 327,76	0,00	87 327,76	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	16 696,98	22 519,61	36 656,94	52 929,02
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-243 997,09	-206 848,18	-537 301,82	283 112,05
G. Przychody finansowe	84 949,69	128 224,74	294 324,25	323 670,21
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	20 000,00	170 000,00	180 000,00
<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	0,00	20 000,00	170 000,00	180 000,00
II. Odsetki, w tym:	44 841,23	17 104,81	83 182,74	52 550,28
- <i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	40 108,46	91 119,93	41 141,51	91 119,93
H. Koszty finansowe	89 174,23	88 442,03	264 601,16	203 621,61
I. Odsetki, w tym:	88 397,23	87 772,19	258 817,16	199 077,21
- <i>dla jednostek powiązanych</i>	13 418,51	1 914,17	32 229,84	7 462,75
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	777,00	669,84	5 784,00	4 544,40
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-248 221,63	-167 065,47	-507 578,73	403 160,65
J. Podatek dochodowy	-20 727,00	-15 946,00	-38 882,00	30 067,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-227 494,63	-151 119,47	-468 696,73	373 093,65

**JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA OKRES
01.01.2023 – 30.09.2023 r.**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 420 911,48	8 339 863,98
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 420 911,48	8 339 863,98
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	549 920,00	549 920,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	549 920,00	549 920,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 340 543,98	5 495 855,83
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	28 208,88	844 688,15
a) zwiększenie (z tytułu)	28 208,88	844 688,15
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	28 208,88	844 688,15
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 368 752,86	6 340 543,98
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 502 238,62	1 449 400,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 502 238,62	1 449 400,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	28 208,88	844 688,15
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	28 208,88	844 688,15
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	28 208,88	844 688,15
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	28 208,88	844 688,15
- podziału zysku z lat ubiegłych	28 208,88	844 688,15
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8. Wynik netto	-468 696,73	373 093,65
a) zysk netto	0,00	373 093,65
b) strata netto	-468 696,73	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	7 952 214,75	8 712 957,63
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	7 952 214,75	8 712 957,63

**JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES 01.01.2023 - 30.09.2023 r.**

Wyszczególnienie	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.07.2022 do 30.09.2022	Od 1.01.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2022 do 30.09.2022
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
A. OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-227 494,63	-151 119,47	-468 696,73	373 093,65
II. Korekty razem	-1 087 024,66	-117 229,04	-1 837 041,91	-395 803,00
1. Amortyzacja	302 396,91	305 971,77	914 331,41	869 942,46
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-81 430,23	-4 980,65	-81 430,23
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 280,36	33 791,69	-84 171,39	-70 064,74
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	87 327,76	0,00	-8 487,92	-2 591,73
5. Zmiana stanu rezerw	33 516,00	15 600,00	33 516,00	66 189,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	2 965,04	0,00	-1 619,25
7. Zmiana stanu należności	-677 715,92	115 140,85	-390 339,53	1 041 605,46
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-484 257,19	143 903,03	55 742,08	-448 052,43
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-354 572,58	-653 171,19	-2 352 651,91	-1 769 781,54
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I	-1 314 519,29	-268 348,51	-2 305 738,64	-22 709,35
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
B. INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	38 146,34	406 819,48	485 903,24	1 162 138,16
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz				
1. rzeczowych aktywów trwałych	34 146,34	0,00	143 903,24	28 444,73
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości				
2. niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	180 000,00	170 000,00	210 165,55
a) w jednostkach powiązanych	0,00	180 000,00	170 000,00	180 000,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	30 165,55
4. Inne wpływy inwestycyjne	4 000,00	226 819,48	172 000,00	923 527,88
II. Wydatki	1 921 002,56	477 915,41	2 670 418,41	1 283 933,13
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz				
1. rzeczowych aktywów trwałych	1 763 698,69	122 397,75	2 118 662,14	601 090,78
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości				
2. niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	45 000,00	0,00	47 400,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	157 303,87	310 517,66	551 756,27	635 442,35
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-1 882 856,22	-71 095,93	-2 184 515,17	-121 794,97
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
C. FINANSOWEJ				
I. Wpływy	3 510 879,04	3 634 057,07	4 328 820,98	3 680 057,07
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych	0,00	0,00	0,00	0,00
1. instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2. Kredyty i pożyczki	117 031,61	20 000,00	934 973,55	66 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	3 393 847,43	3 614 057,07	3 393 847,43	3 614 057,07
II. Wydatki	283 858,17	692 628,88	733 756,87	1 199 519,79
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu				
3. podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	241 969,75	178 288,98	556 629,06	457 301,04
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	399 000,00	7 428,10	454 000,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	28 046,71	17 265,11	81 353,35	133 243,19
8. Odsetki	13 841,71	98 074,79	85 346,36	154 975,56
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	3 000,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-	3 227 020,87	2 941 428,19	3 595 064,11	2 480 537,28
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-	29 645,36	2 601 983,75	-895 189,70	2 336 032,96
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	29 645,36	2 683 413,98	-890 209,05	2 417 463,19
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic	0,00	81 430,23	4 980,65	81 430,23
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	4 415,74	16 159,78	929 250,80	282 110,57
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	34 061,10	2 618 143,53	34 061,10	2 618 143,53

I.B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 30.09.2023 r.**

AKTYWA	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	19 428 112,27	18 058 928,37
I. Wartości niematerialne i prawne	8 620 608,04	9 401 233,17
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	8 476 718,34	9 253 516,51
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 959,70	5 786,66
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	141 930,00	141 930,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	26 357,37
1. Wartość firmy - jednostki zależne	0,00	26 357,37
2. Wartość firmy - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	10 571 311,13	8 410 388,63
1. Środki trwałe	6 687 095,67	7 444 670,15
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 156 082,76	1 156 082,76
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 552 436,77	4 689 726,37
c) urządzenia techniczne i maszyny	279 871,96	523 006,88
d) środki transportu	693 188,02	1 064 267,94
e) inne środki trwałe	5 516,16	11 586,20
2. Środki trwałe w budowie	3 884 215,46	965 718,48
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	22 103,10	22 103,10
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	22 103,10	22 103,10
V. Inwestycje długoterminowe	2 400,00	73 178,10
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 400,00	73 178,10
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	2 400,00	2 400,00
d) w pozostałych jednostkach	0,00	70 778,10
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	211 690,00	125 668,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	211 690,00	125 668,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	5 164 530,49	6 954 866,01
I. Zapasy	337 770,27	254 506,08
1. Materiały	24 150,00	33 400,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	311 270,00	214 560,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	2 350,27	6 546,08
II. Należności krótkoterminowe	1 874 372,58	1 445 090,53
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 874 372,58	1 445 090,53
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	872 260,18	1 116 494,88
- do 12 miesięcy	872 260,18	1 116 494,88
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	394 951,60	107 906,55
c) inne	607 160,80	220 689,10

III. Inwestycje krótkoterminowe	987 333,51	3 595 185,06
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	987 333,51	3 595 185,06
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	907 501,50	789 987,56
- udzielone pożyczki	907 501,50	789 987,56
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	79 832,01	2 805 197,50
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	79 832,01	2 805 197,50
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 965 054,13	1 660 084,34
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	396,60	396,60
AKTYWA RAZEM:	24 593 039,36	25 014 190,98

PASYWA	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 170 805,91	8 940 568,44
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	549 920,00	549 920,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 875 908,36	6 786 712,03
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 502 238,62	1 449 400,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-450 104,15	-403 450,66
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-307 156,92	557 987,07
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	145 157,86	154 897,06
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	42 015,83	56 019,83
1. Wartość - jednostki zależne	42 015,83	56 019,83
2. Wartość - jednostki stowarzyszone	0,00	0,00
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	16 235 059,76	15 862 705,65
I. Rezerwy na zobowiązania	375 543,00	184 713,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	178 268,00	152 713,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	192 275,00	0,00
- długoterminowa	34 365,00	0,00
- krótkoterminowa	157 910,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	5 000,00	32 000,00
- krótkoterminowa	5 000,00	32 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 176 819,78	1 442 259,79
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 176 819,78	1 442 259,79
a) kredyty i pożyczki	718 744,39	612 427,23
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	458 075,39	829 832,56
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 381 734,26	2 994 409,28
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	3 381 734,26	2 994 409,28
a) kredyty i pożyczki	715 842,92	144 459,04
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	238 397,07	245 825,17
c) inne zobowiązania finansowe	180 342,99	195 113,95
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	532 356,48	753 812,62
- do 12 miesięcy	532 356,48	753 812,62
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	720 093,86	1 062 014,90
h) z tytułu wynagrodzeń	223 857,83	195 422,57
i) inne	770 843,11	397 761,03
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 300 962,72	11 241 323,58
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 300 962,72	11 241 323,58
- długoterminowe	8 371 237,44	8 041 958,17
- krótkoterminowe	2 929 725,28	3 199 365,41
PASYWA RAZEM:	24 593 039,36	25 014 190,98

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2023 – 30.09.2023 r.

Wyszczególnienie	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.07.2022 do 30.09.2022	Od 1.01.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2022 do 30.09.2022
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	1 434 614,49	2 181 413,50	4 835 617,04	7 403 835,49
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 437 528,06	2 071 770,96	4 703 479,25	7 187 195,89
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-2 913,57	109 642,54	132 137,79	216 639,60
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	2 313 013,06	2 631 240,32	7 045 812,47	7 759 073,47
I. Amortyzacja	332 865,52	323 510,84	991 369,60	932 682,97
II. Zużycie materiałów i energii	206 685,98	567 127,83	838 644,14	1 800 154,45
III. Usługi obce	569 828,88	669 422,61	1 728 829,92	2 003 922,16
IV. Podatki i opłaty, w tym:	26 160,04	24 978,09	74 376,68	74 792,57
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	989 048,93	879 349,54	2 852 583,73	2 472 782,80
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	157 590,37	136 755,44	459 031,99	394 455,74
- emerytalne	130 958,95	-7 315,19	217 085,64	111 883,02
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	30 833,34	30 095,97	100 976,41	80 282,78
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-878 398,57	-449 826,82	-2 210 195,43	-355 237,98
D. Pozostałe przychody operacyjne	798 603,78	438 488,93	2 248 849,60	1 288 314,08
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	126 725,39	2 591,73
II. Dotacje	719 634,28	433 232,02	2 033 965,17	1 259 781,98
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	78 969,50	5 256,91	88 159,04	25 940,37
E. Pozostałe koszty operacyjne	110 274,36	44 080,83	155 788,83	110 779,59
I. trwałych	87 327,76	0,00	87 327,76	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	22 946,60	44 080,83	68 461,07	110 779,59
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-190 069,15	-55 418,72	-117 134,66	822 296,51
G. Przychody finansowe	84 949,69	108 224,74	124 324,25	143 670,21
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	44 841,23	17 104,81	83 182,74	52 550,28
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	40 108,46	91 119,93	41 141,51	91 119,93
H. Koszty finansowe	99 211,22	96 279,11	296 212,15	228 553,24
I. Odsetki, w tym:	98 392,54	93 353,70	276 633,40	211 293,71
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	818,68	2 925,41	19 578,75	17 259,53
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
I. jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-204 330,68	-43 473,09	-289 022,56	737 413,48

K. Odpis wartości firmy	4 792,38	7 188,33	19 169,04	21 564,99
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne	4 792,38	7 188,33	19 169,04	21 564,99
II. Odpis wartości firmy -jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	3 501,00	0,00	10 503,00	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy -jednostki zależne	3 501,00	0,00	10 503,00	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy -jednostki współzależne	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
M. podporządkowanych wycenianych metodą praw	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-205 622,06	-50 661,42	-297 688,60	715 848,49
O. Podatek dochodowy	-17 688,00	-314,00	-4 673,00	79 757,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia				
P. straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	1 301,68	21 150,39	14 141,32	78 104,42
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-189 235,74	-71 497,81	-307 156,92	557 987,07

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2023 – 30.09.2023 r.

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	8 435 419,99	8 382 581,37
- korekty błędów	0,00	0,00
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	8 435 419,99	8 382 581,37
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	549 920,00	549 920,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	549 920,00	549 920,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 786 712,03	5 709 880,97
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	89 196,33	1 076 831,06
a) zwiększenie (z tytułu)	89 196,33	1 076 831,06
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 875 908,36	6 786 712,03
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 502 238,62	1 449 400,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 502 238,62	1 449 400,00
5. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-403 450,66	673 380,40
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	55 255,73	1 132 086,79
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	55 255,73	1 132 086,79
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	55 255,73	1 076 831,06
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	55 255,73
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-458 706,39	-458 706,39
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-458 706,39	-458 706,39
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	8 602,24	0,00
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-450 104,15	-458 706,39
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-450 104,15	-403 450,66

7. Wynik netto	-307 156,92	557 987,07
a) zysk netto	0,00	557 987,07
b) strata netto	-307 156,92	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	8 170 805,91	8 940 568,44
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	8 170 805,91	8 940 568,44

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES 01.01.2023 – 30.09.2023 r.

Wyszczególnienie	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.07.2022 do 30.09.2022	Od 1.01.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2022 do 30.09.2022
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-189 235,74	-71 497,81	-307 156,92	557 987,07
II. Korekty razem	-1 055 023,46	-141 518,41	-1 853 130,63	-340 439,93
1. Zyski (straty) mniejszości	1 301,68	21 150,39	14 141,32	78 104,42
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	332 865,52	323 510,84	991 369,60	932 682,97
4. Odpisy wartości firmy	4 792,38	7 188,33	19 169,04	21 564,99
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-3 501,00	0,00	-10 503,00	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	-81 430,23	-4 980,65	-81 430,23
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	20 370,41	58 681,74	110 768,25	129 528,30
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	79 927,76	0,00	-39 397,63	-2 591,73
9. Zmiana stanu rezerw	33 516,00	15 600,00	33 516,00	66 189,00
10. Zmiana stanu zapasów	42 194,01	43 792,69	-89 169,71	-133 418,22
11. Zmiana stanu należności	-643 028,97	63 517,93	-351 361,07	842 316,26
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-574 348,24	-53 317,46	-169 402,13	-532 061,03
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-349 113,01	-540 212,64	-2 357 280,65	-1 661 324,66
14. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	-1 244 259,20	-213 016,22	-2 160 287,55	217 547,14
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	0,00			
I. Wpływy	38 146,34	226 819,48	330 903,24	1 016 138,16
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	34 146,34	0,00	158 903,24	28 444,73
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	30 165,55
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	30 165,55
- odsetki	0,00	0,00	0,00	30 165,55
4. Inne wpływy inwestycyjne	4 000,00	226 819,48	172 000,00	957 527,88
II. Wydatki	2 064 002,56	490 443,19	2 816 917,41	1 304 503,71
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 906 698,69	134 925,53	2 265 161,14	621 661,36
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	45 000,00	0,00	47 400,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	157 303,87	310 517,66	551 756,27	635 442,35
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 025 856,22	-263 623,71	-2 486 014,17	-288 365,55

C.	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	0,00			
I.	Wpływy	3 491 905,05	3 614 057,07	4 185 615,74	3 630 057,07
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	98 057,62	0,00	791 768,31	16 000,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	3 393 847,43	3 614 057,07	3 393 847,43	3 614 057,07
II.	Wydatki	196 026,72	571 981,28	483 338,79	1 156 945,42
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Spląty kredytów i pożyczek	115 088,85	62 554,33	173 748,16	367 901,02
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	399 000,00	7 428,10	454 000,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	46 987,70	30 770,35	156 646,69	178 235,46
8.	Odsetki	33 950,17	79 656,60	129 435,84	148 303,94
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	16 080,00	8 505,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	3 295 878,33	3 042 075,79	3 702 276,95	2 473 111,65
D.	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	25 762,91	2 565 435,86	-944 024,77	2 402 293,24
E.	BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	27 713,90	2 646 866,09	-939 044,12	2 483 723,47
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic	1 950,99	81 430,23	4 980,65	81 430,23
F.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POZĄTEK OKRESU	54 069,10	158 331,41	1 023 856,78	321 474,03
G.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)	79 832,01	2 723 767,27	79 832,01	2 723 767,27
	- o ograniczonej możliwości dysponowania				

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

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią.

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

Ważniejsze zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwale, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

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

Składniki aktywów trwałych o jednostkowej cenie nabycia przekraczającej kwotę 1.500,00 zł są zaliczane przez jednostkę do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwałe kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej do 1.500,00 zł, zaliczane są bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

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

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 2,5% - 10%
- urządzenia techniczne i maszyny 5% - 30%
- środki transportu 10% - 20%
- pozostałe środki trwałe 10% - 30%

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- nabyte oprogramowanie komputerowe i prawa autorskie 20%

Środki trwale w budowie oraz grunty nie są amortyzowane.

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zakresie pokrytym dotacją rozliczana jest w przychody operacyjne w rytm dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje długoterminowe w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone, są wyceniane według historycznej ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Aktywa finansowe (Inwestycje finansowe) wycenia się zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, przy czym aktywa finansowe zaliczone do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Jeżeli powstała różnica w wycenie według skorygowanej ceny nabycia a według wartości wymagającej zapłaty nie jest istotna to spółka wycenia pożyczki udzielone i należności własne w kwocie wymaganej zapłaty.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdy ich wysokość jest znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych, stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

Różnice z przeszacowania wartości instrumentu finansowego, a także osiągnięte przychody lub poniesione koszty stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy lub kapitał z aktualizacji wyceny.

Należności

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

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Wyrażone w walutach obcych należności wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Zagraniczne środki pieniężne wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i Statucie Spółki.

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

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych.

Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wykazywane są według wartości godziwej.

Wyrażone w walutach obcych zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

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

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

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i 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 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;

- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.
- zaliczki otrzymane w związku z dotacjami unijnymi, które w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane są jako przychody w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z refundowanymi kosztami ujętymi w rachunku zysków i strat.

Program motywacyjny

Zgodnie z Uchwałą nr 19 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28 września 2021 r. Spółka przyjęła do realizacji motywacyjny Program Opcji Menadżerskich. Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółka nie dokonywała ujęcia i wyceny w księgach rachunkowych Programu Opcji Menadżerskich zgodnie z MSSF 2, gdyż ustawa nie narzuca takiego obowiązku. W rezultacie realizacja tego programu skutkować będzie jedynie ujęciem w księgach rachunkowych podwyższenia kapitału akcyjnego.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

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

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Uznawanie przychodu

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

Kontrakty długoterminowe

Przychody i koszty zrealizowane na kontraktach długoterminowych tj. kontraktach o okresie realizacji dłuższym niż 3 miesiące, o znacznym stopniu zaawansowania, wycenia się metodą ustalenia stopnia zaawansowania prac. Przychód na koniec poszczególnych okresów ustala się w wysokości części umownej ceny, odpowiadającej stopniowi zaawansowania usługi projektowej. Pomiar stopnia zaawansowania wykonywanych prac następuje drogą pomiaru "od strony efektów". Następnie ustala się współmierne koszty wytworzenia wykonania części usługi, przy uwzględnieniu aktualnej, przeciętnej rentowności całej usługi, na podstawie informacji o rzeczywiście poniesionych kosztach wykonania usługi oraz aktualnego preliminarza kosztów wymagającej jeszcze wykonania reszty usługi. Wycenę kontraktów Spółka prezentuje w pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

Zmiana polityki rachunkowości

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz od początku bieżącego roku Spółka nie dokonywała zmian zasad polityki rachunkowości.

III. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

III.A. KOMENTARZ DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Przychody ze sprzedaży od początku 2023 roku wyniosły 1.892,4 tys. zł, a w samym III kwartale 522,8 tys. zł. W stosunku do analogicznego okresu w 2022 roku Spółka odnotowała spadek przychodów o 1.697,3 tys. zł. W samym III kwartale obserwujemy spadek przychodów w stosunku do III kwartału 2022 roku o 428,2 tys. zł. Spadek przychodów w 2023 roku wynika ze zmian w harmonogramach realizacji niektórych kontraktów i bezpośrednio przełożył się na ujemny wynik Spółki. Spółka spodziewa się wzrostowej tendencji przychodów w IV kwartale 2023 roku.

W III kwartale 2023 r. Spółka kontynuowała realizację umowy zawartej z Arup Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, tj. generalnego wykonawcy Centralnego Portu Komunikacyjnego (CPK), na świadczenie usług wsparcia technicznego w zakresie ochrony środowiska naturalnego związanego z budową i funkcjonowaniem CPK oraz przedsięwzięciami powiązanymi funkcjonalnie i technologicznie. Spółka pełni rolę oficjalnego podwykonawcy i użyczającego zasoby kompetencyjne dla ww. przedsięwzięcia. Wartość realizowanej umowy wynosi 1.169,7 tys. zł netto i jest rozliczana w trybie miesięcznym zgodnie z uzgodnionym harmonogramem prac. Umowa jest zawarta na okres 3 lat i realizowana od czerwca 2021. Do tej pory zrealizowano i rozliczono prace w kwocie 981,6 tys. zł, z czego w 2023 roku 87,7 tys. zł.

W III kwartale 2023 roku Spółka kontynuowała realizację dwóch projektów współfinansowanych przez Komisję Europejską i Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pierwszy to LIFE Archiclima, którego celem jest wdrożenie nowej usługi ARCHICLIMA, polegającej na budowaniu efektywnych ekonomicznie i środowiskowo systemów podniesienia odporności na zmiany klimatu w wielkopowierzchniowych obiektach budowlanych takich jak centra handlowe, lotniska, etc. Drugi to inwestycyjny projekt plasticLIFECycle, w ramach którego Spółka wybuduje referencyjną instalację recyklingu tworzyw sztucznych, opartą o wypracowaną w Centrum Badawczo Rozwojowym INVESTEKO autorską technologię PLC.

Budżet projektu LIFE Archiclima wynosi 2.314.306 EURO. Łączne dofinansowanie projektu wynosi 95%. Dofinansowanie z Komisji Europejskiej to 55% (tj. 1.272.868 EURO), a dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej to 40% (tj. 4.185 tys. zł). Czas trwania projektu to 48 miesięcy, tj. od 1.07.2021 do 30.06.2025 roku.

Całkowita wartość realizacji projektu inwestycyjnego plasticLIFECycle wynosi 3.830.295 EURO. Wartość dofinansowania projektu inwestycyjnego z Komisji Europejskiej to 60% (tj. 2.298.174 EURO), a dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej to 35% (tj. 4.802 tys. zł). Czas realizacji projektu wynosi 48 miesięcy tj. od 1.08.2022 do 31.07.2026 roku.

W ramach realizacji tych projektów Spółka ponosi koszty, które są prezentowane na poziomie kosztów działalności operacyjnej, a przypadająca na nie dotacja wykazywana jest dopiero na poziomie pozostałych przychodów operacyjnych. Ma to znaczący wpływ na poniesioną przez Spółkę stratę ze sprzedaży. Od początku 2023 roku wszystkie koszty poniesione w ramach tych dwóch dotowanych projektów wyniosły 941,3 tys. zł. Uwzględniając amortyzację prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów z projektu LIFE+ w kwocie 630,9 tys. zł, łącznie mamy 1572,2 tys. zł. Uwzględniając przychody z dotacji na pokrycie tych kosztów w kwocie 1.588,9 tys. zł, to realna strata ze sprzedaży wyniosłaby 588,1 tys. zł.

Za trzy kwartały 2023 r. Spółka poniosła stratę operacyjną w kwocie 537,3 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie 2022 roku wypracowano zysk w kwocie 283,1 tys. zł.

Na działalności finansowej Spółka w wyniku otrzymanej dywidendy w kwocie 170 tys. zł osiągnęła zysk w wysokości 29,7 tys. zł. Natomiast same koszty finansowe w 2023 roku wyniosły 264,6 tys. zł i były one większe o 61 tys. zł niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej starta brutto ukształtowała się na poziomie 507,6 tys. zł. Dla porównania w roku 2023 Spółka wypracowała zysk brutto w kwocie 403,2 tys. zł.

Ostatecznie Spółka w 2023 rok poniosła stratę netto w wysokości 468,7 tys. zł, a w samym III kwartale 2023 roku 227,5 tys. zł.

Na dzień 30.09.2023 roku w pozycji kosztów prac rozwojowych Spółka prezentuje wartość prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów zbudowanego w ramach projektu LIFE+, a jego wartość na ten dzień wynosi 8.412,3 tys. zł.

Inwestycje długoterminowe o wartości 608,4 tys. zł stanowią wartość kupionych udziałów w spółce zależnej INVESTEKO Serwis Sp. z o.o., w której udział w kapitale wynosi 100% oraz w spółce zależnej EkoPartner Silesia Sp. z o.o., w której udział w kapitale wynosi 77%, a także w spółce stowarzyszonej FRIENDLYKNIFE Sp. z o.o., w której Spółka posiada 24% udziału w kapitale.

Stan rozliczeń międzyokresowych po stronie aktywów (RMC) na dzień 30.09.2023 roku wynosi 1.948,8 tys. zł, z tego 1.672,3 tys. zł dotyczy wyceny przychodów z kontraktów długoterminowych.

Na dzień 30.09.2023 r. poziom zobowiązań długo i krótkookresowych Spółki wynosił 4.114,3 tys. zł, co w porównaniu do 30.09.2022 roku daje wzrost zobowiązań o 154,3 tys. zł. Na 30.09.2023 Spółka posiada ujemny kapitał obrotowy na poziomie 1.412 tys. zł, dla porównania na dzień 30.09.2022 roku kapitał obrotowy wynosił 214 tys. zł.

W pozycji rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów Spółka prezentuje:

1. Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji w projekcie LIFE+ w kwocie 5.888 tys. zł, stanowiącej dofinansowanie do prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów. Kwoty te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji, proporcjonalnie z kosztami amortyzacji dofinansowanego prototypu. W 2023 roku rozliczono z tego tytułu przychody w łącznej kwocie 431,4 tys. zł.
2. Przychody przyszłych okresów z tytułu otrzymanej dotacji w projekcie LIFE Archiclima w kwocie 2.463,6 tys. zł oraz w projekcie plasticLIFEcycle w kwocie 2.339,8 tys. zł. Kwoty te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji proporcjonalnie do kosztów ponoszonych na realizację projektu lub zgodnie ze środkami przeznaczonymi dla współbeneficjentów projektu na poniesione przez nich koszty projektu.
3. Rozliczenia bierne międzyokresowe kosztów (RMB) z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych w kwocie 79,5 tys. zł.

III.B. KOMENTARZ DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na dzień 30.09.2023 roku skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane Podmiotu Dominującego i dwóch spółek zależnych:

1. EkoPartner Silesia sp. z o.o.
2. INVESTEKO Serwis Sp. z o.o.

Na dzień objęcia kontroli ustalono wartość firmy dla Spółki INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. w kwocie 584,9 tys. zł., a dla Spółki EkoPartner Silesia sp. z o.o. w kwocie 143,8 tys. zł. Dla wartości firmy przyjęto pięcioletni okres amortyzacji. Wysokość umorzenia obu wartości firmy na dzień 30.09.2023 roku wyniosła 728,7 tys. zł. W III kwartale 2022 roku dokupiono pakiet udziałów w Spółce EkoPartner Silesia sp. z o.o. i na dzień 30.09.2022 roku ustalono ujemną wartość firmy w wysokości 56 tys. zł. Odpis ujemnej wartości firmy na 30.09.2023 wyniósł 14 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej od początku 2023 roku wyniosły 4.835,6 tys. zł. W stosunku do analogicznego okresu w 2022 roku, w którym to przychody wyniosły 7.403,8 tys. zł, obserwujemy spadek sprzedaży o 2.568,2 tys. zł, tj. 35%.

Przychody spółek zależnych w Grupie Kapitałowej wyniosły 3.129,1 tys. zł, co stanowi 64,7% przychodów całej Grupy Kapitałowej.

W 2023 roku Grupa Kapitałowa odnotowała stratę operacyjną w kwocie 117 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie 2022 roku Grupa Kapitałowa wypracowała zysk operacyjny w kwocie 822 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w głównej mierze stanowi kwota przychodów z tytułu dotacji, które w 2023 roku wyniosły 2.034 tys. zł, z czego 1.588,9 tys. zł zostało zrealizowane przez Podmiot Dominujący.

Po uwzględnieniu pozostałych kosztów operacyjnych Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 2.093,1 tys. zł.

Grupa Kapitałowa za trzy kwartały 2023 roku poniosła stratę na działalności finansowej w wysokości 171,9 tys. zł. Strata ta była większa w porównaniu do ubiegłego roku o 87 tys. zł.

Po uwzględnieniu odpisów wartości firmy Grupa Kapitałowa poniosła stratę brutto za trzy kwartały 2023 roku w kwocie 297,7 tys. zł. Dla porównania w ubiegłym roku zysk brutto wynosił 715,8 tys. zł.

EBITDA (zysk z działalności gospodarczej+odsetki+amortyzacja-dotacje do WNiP) za trzy kwartały 2023 roku wyniósł 547,6 tys. zł.

Po uwzględnieniu podatku dochodowego i zysku mniejszości Grupa Kapitałowa poniosła stratę netto w wysokości 307,2 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie ubiegłego roku Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk w wysokości 558 tys. zł.

W Spółce zależnej INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. osiągnięto przychody ze sprzedaży na poziomie 1.481,4 tys. zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do analogicznego okresu w 2022 roku wyniósł 204,6 tys. zł, tj. 16,3%. Spółka zależna od początku 2023 roku osiągnęła zysk operacyjny w kwocie 278,6 tys. zł, a zysk netto w wysokości 257,5 tys. zł. Rentowność sprzedaży netto ukształtowała się na poziomie 17,4%. W analogicznym okresie ubiegłego roku Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 244 tys. zł i rentowność 19,1%.

Spółka zależna EkoPartner Silesia Sp. z o.o. zrealizowała przychody ze sprzedaży w wysokości 1.661,2 tys. zł. W stosunku do 2022 roku przychody ze sprzedaży były mniejsze o 1.144,1 tys. zł. Spółka zależna za trzy kwartały 2023 roku osiągnęła zysk operacyjny w kwocie 106,2 tys. zł. Dla porównania w poprzednim roku zysk operacyjny za trzy kwartały wyniósł 257,3 tys. zł. Ostatecznie Spółka od początku 2023 roku osiągnęła zysk netto w wysokości 61,5 tys. zł i rentowność netto 3,9%. W analogicznym okresie 2022 roku zysk netto wynosił 205,5 tys. zł, a rentowność 7,5%.

Dane finansowe Spółek zależnych na 30.09.2023 roku nie mają znaczącego wpływu na bilans Grupy Kapitałowej, dlatego wartości w skonsolidowanym bilansie nie różnią się znacząco od danych wykazanych w bilansie jednostkowym Podmiotu Dominującego.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie opublikował prognozy wyników.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Spółka w III kwartale 2023 r. kontynuowała prace na rzecz realizacji inwestycji autorskiej technologii recyklingu w ramach projektu plasticLIFECycle (PLC) oraz realizacji wymaganych działań wynikających z projektu dofinansowanego przez Komisję Europejską i NFOŚiGW. W ocenie Zarządu Spółki recykling tworzyw sztucznych w obecnym otoczeniu rynkowym i legislacyjnym pozwala na długoterminowe planowanie modelu biznesu. Ponadto dzięki wdrażanym innowacjom oraz środkom dotacyjnym Spółka może skutecznie budować przewagę konkurencyjną.

W III kwartale 2023 r. Spółka rozpoczęła prace budowlane związane z reorganizacją zaplecza badawczego na potrzeby zabezpieczenia logistyki nowej instalacji recyklingu PLC.

Realizowanych było ponadto szereg usług związanych z działalnością konsultingową i projektową w dziedzinie ochrony i inżynierii środowiska.

Kontynuowane były również prace badawcze oraz projektowe związane z adaptacją dużych obiektów komercyjnych do zmian klimatu w ramach projektu ARCHICLIMA, współfinansowanego ze środków Komisji Europejskiej programu LIFE oraz NFOŚiGW. Wraz z Międzynarodowym Portem Lotniczym Katowice, Partnerem projektu, przeprowadzono postępowanie na wybór wykonawcy wdrożenia demonstracyjnego ARCHICLIMA na terenie Portu Lotniczego i wyłoniono Wykonawcę robót.

Remediacje

Spółka kontynuowała prace konsultingowe na potrzeby przyszłej remediacji gruntów pod planowaną budowę osiedla „Nowy Wełnowiec” w Katowicach. Ze względu na uchwały planistyczne Inwestor realizował rewizyjne prace koncepcyjne dla inwestycji. W III kwartale br. prace konsultingowe skoncentrowane były na modelowaniu przemieszczania mas ziemnych i nasypów dla optymalnego ukształtowania terenu wg rewizji koncepcji technicznej osiedla. Jednocześnie wykonano obliczenia prognostyczne scenariuszy zmian klimatycznych i występowania ekstremalnych sytuacji pogodowych dla osiedla. Wyniki obliczeń uwzględniono w projektowaniu układu retencji wodnej i odzysku wód deszczowych.

Spółka w III kwartale 2023 r. prowadziła rozpoznanie rynku i analizę możliwości pozyskania kontraktów w zakresie rekultywacji terenów zdegradowanych w wypracowanej formule badawczo-wdrożeniowej.

Recykling

W III kwartale 2023 r. Spółka oraz Spółka zależna EkoPartner Silesia nadzorowały realizację inwestycji budowy nowej instalacji recyklingu w ramach projektu plasticLIFECycle (PLC).

Ekspluatowana dotychczas instalacja recyklingu została wyłączona z eksploatacji oraz zdemontowana.

Spółka zależna EkoPartner Silesia, z wykorzystaniem dofinansowania ze Śląskiego Centrum Przedsiębiorczości, przeprowadziła postępowanie przetargowe na wybór dostawcy węża wytłaczania i regranulacji odzyskanych tworzyw sztucznych wraz z układem higienizacji. Postępowanie zakończyło się wyłonieniem dostawcy technologii oraz Wykonawcy.

Zespół zarządzający projektem PLC w III kwartale 2023 r. utrzymywał stały kontakt z partnerami z Holandii (The New Raw) oraz ze Słowenii (SKAZA) i nadzorował ich postępy prac w kontekście minimalizacji ryzyk wykonalności technicznej powierzonych im zakresów zadań w ramach projektu.

Ponadto w III kwartale br. kontynuowano prace rozwojowe związane z technologią wielkoformatowego druku 3D zgodne z filozofią „Waste to Product”.

Innowacyjne projekty dofinansowane

W III kwartale 2023 r. Spółka kontynuowała zgodnie z harmonogramem realizację projektu inwestycyjnego plasticLIFECycle (PLC).

Wraz z Partnerem projektu, tj. Stowarzyszeniem Europejskie Forum Odpowiedzialności Ekologicznej odpowiedzialnym za komunikację rynkową i edukację ekologiczną w projekcie, zespół PLC zorganizował pierwszą debatę międzysektorową dla Partnerów projektu i przedstawicieli instytucji z branży gospodarki odpadami. Zespół zarządzający kontynuował również budowę sieci współpracy pomiędzy dostawcami odpadów i przetwórcami (recyklerami) oraz producentami produktów z tworzyw sztucznych.

Spółka w III kwartale 2023 roku kontynuowała również realizację projektu LIFE ARCHICLIMA. Rozpoczęto prace projektowe dla wdrożeń błękitno-zielonej infrastruktury dla kolejnych sześciu centrów handlowych w kraju.

Eko-outsourcing

Spółka zależna INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. w III kwartale 2023 r. pozyskała nowych klientów na obsługę abonamentową oraz dodatkowe kontrakty w zakresie analiz BRAAM oraz nowej usługi raportowania środowiskowego dla klientów abonamentowych w zakresie ESG.

Jednocześnie zespół menadżerski Spółki, jako uczestnik Konsorcjum, kontynuował prace na rzecz realizacji projektu ARCHICLIMA w zakresie modelowania wpływu zmian klimatu na analizowane obiekty. Negocjowano również warunki współpracy z kolejnymi zarządcami centrów handlowych.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Na dzień 30.09.2023 roku INVESTEKO S.A. tworzy Grupę Kapitałową INVESTEKO S.A. i jest spółką dominującą. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi:

1. **INVESTEKO Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (wcześniej Certyfikowana Giełda odpadów Sp. z o.o.) – spółka zależna, w której INVESTEKO S.A. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka ta podlega konsolidacji metoda pełną od momentu objęcia kontroli tj. od dnia 1.01.2016 roku.

INVESTEKO Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice
tel.+48 32 258-55-80
fax +48 32 707 45 33
www.ieserwis.pl
biuro@ieserwis.pl

KRS 0000387004 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 5.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6342784901
REGON 241957122

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Barbara Lampart
Wiceprezes Zarządu -Klaudia Pietrzych

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym obszarem działalności Spółki jest outsourcing ochrony środowiska, który polega na świadczeniu usług związanych z realizacją obowiązków nałożonych na przedsiębiorców przez ustawę prawo ochrony środowiska i ustawy powiązane. Działalność w tym obszarze Spółka kontynuuje, z wykorzystaniem zasobów, wiedzy i doświadczenia, jako rozwinięcie działu outsourcingu ochrony środowiska spółki dominującej – INVESTEKO S.A.

2. **EkoPartner Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** – spółka zależna, w której INVESTEKO S.A. posiada 77% udziałów w kapitale zakładowym i 77% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka ta podlega konsolidacji metoda pełną od momentu objęcia kontroli tj. od dnia 18.08.2018 roku.

EkoPartner Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice
Tel. +48 32 736 20 82
www.ekopartner-silesia.pl
biuro@ekopartner-silesia.pl

KRS 0000163420 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 300.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272468950

REGON 278050956

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Piotr Góral

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka prowadzi swoją działalność od roku 2003. Przez cały okres swojego istnienia spółka zajmuje się recyklingiem odpadów z grupy Poliolefin: Polietylen i Polipropylenu. Działalność operacyjna opiera się o linię technologiczną do recyklingu odpadów, gdzie odpady są segregowane, mielone, myte i suszone, a następnie sprzedawane jako surowiec gotowy do produkcji nowych elementów z tworzy sztucznych. Dodatkowo Spółka prowadzi działalność w zakresie skupu i sprzedaży odpadów w formie surowców wtórnych.

3. **FRIENDLYKNIFE Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** – spółka stowarzyszona, w której INVESTEKO S.A. posiada 24% udziałów w kapitale zakładowym i 24% głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

FRIENDLYKNIFE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

Tel. +48 668 817 810

www.friendlyknife.com

biuro@friendlyknife.com

KRS 0000740773 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 10.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272758197

REGON 380821113

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Anna Primus

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka FriendlyKnife została założona 13 lipca 2018 roku jako start-up, w celu wprowadzenia na rynek nowego, innowacyjnego produktu. Spółka w toku swojej działalności opracowała innowacyjną masę biodegradowalną, która została zgłoszona do międzynarodowej ochrony patentowej. Celem spółki jest wykorzystanie odpadów po produkcji piwa (młóto browarniane) do stworzenia jednorazowych wyrobów zastępujących wszechobecne poliolefiny (tworzywa sztuczne takie jak PE, PP, PS czy PET).

4. **Lifetec Energy Inc.** jest spółką stowarzyszoną w której Investeko S.A. posiada 35% udziałów w kapitale i która została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Lifetec Energy Inc.

Kanada

2102-58 KEEFER PL. VANCOUVER BC V6B 0B6

Incorporation Number: BC1297794

office@lifetecenergy.com
www.lifetecenergy.com

ZARZĄD

Piotr Góral - Prezes Zarządu,
Adam Ciask – Wiceprezes Zarządu.

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka powstała w 2021 roku w celu rozwinięcia potencjału przełomowej technologii Lifetec umożliwiającej wytwarzanie energii z odpadów. Technologia Lifetec jest efektem 8 lat prac badawczo-rozwojowych spółki INVESTEKO S.A., która nabyła udziały w Lifetec Energy. Przedmiotem działalności będzie budowa zintegrowanych instalacji zgazowania odpadów i biomasy w oparciu o technologię LIFETEC, składających się z następujących jednostek: produkcja paliw z odpadów o wysokim udziale frakcji odnawialnych, zgazowanie paliw, przetwarzanie gazu syntezowego i produkcja gazu syntezowego, jednostki kogeneracyjne do produkcji energii odnawialnej, które zostały przystosowane do spalania gazów syntezowych ze zgazowania odpadów.

5. **IVE Labs Sp. z o.o.** jest spółką stowarzyszoną, w której INVESTEKO S.A. posiada 26% udziałów w kapitale zakładowym i 26% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

IVE Labs Sp. z o.o.

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice
tel./fax +48 32 736-20-82
www.UPFURN.PL
BIURO@UPFURN.PL

KRS: 0000740773 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 5.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272784409

REGON 525252407

ZARZĄD

Piotr Góral - Prezes Zarządu

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Zadaniem IVE LABS jest rozwój i wprowadzenie na rynek autorskich rozwiązań w branży technologii przyrostowych. Kompetencje zespołu oraz zaplecza technicznego grupy Emitenta pozwalają na połączenie dwóch odrębnych branż: recyklingu tworzyw sztucznych i wielkoformatowego druku 3D. Misją IVE LABS jest stopniowa redukcja a następnie całkowite zaprzestanie wykorzystywania surowców typu virgin w światowej produkcji elementów z tworzyw sztucznych. IVE LABS prowadzić będzie działalność w trzech obszarach:

1. Sprzedaż autorskich urządzeń i gotowych układów do wielkoformatowego druku 3D, dla których materiałem wsadowym mogą być w 100 % regranulaty tworzyw sztucznych
2. Sprzedaż dedykowanych mieszanek regranulatów wykorzystywanych do druku 3D
3. Usługi i własna linia produktowa elementów wykonanych w technologii druku 3D

Przyjęto następujące kryteria istotności dla wyłączenia jednostek zależnych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- łączne przychody spółek zależnych podlegających wyłączeniu nie przekraczają 5% przychodów Grupy Kapitałowej
- łączna suma bilansowa spółek zależnych podlegających wyłączeniu nie przekracza 5% sumy Grupy Kapitałowej

Przyjęto następujące kryteria istotności dla wyłączenia jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- łączne przychody spółek stowarzyszonych podlegających wyłączeniu nie przekraczają 5% przychodów Grupy Kapitałowej
- łączna suma bilansowa spółek stowarzyszonych podlegających wyłączeniu nie przekracza 5% sumy Grupy Kapitałowej

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie dotyczy.

IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia raportu, tj. 13.11.2023 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale (%)	Liczba głosów	Udział w głosach (%)
Arkadiusz Primus	3.719.472	67,64	6.229.472	77,78
Pozostali	1.779.728	32,36	1.799.728	22,22
RAZEM	5.499.200	100	8.009.200	100

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

Zatrudnienie w Spółce dominującej Emitenta na dzień 30.09.2023 roku.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	15	13
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	5	----

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej Emitenta na dzień 30.09.2023 roku.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	43	38
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	11	----

Świętochłowice, dnia 13 listopada 2023 roku

Prezes Zarządu – Arkadiusz Primus

Wiceprezes Zarządu – Katarzyna Janik

Wiceprezes Zarządu – Justyna Gocyła