



Jednostkowy raport okresowy Venda SE

za okres 01.07.2023 do 30.09.2023 roku

Łódź, 10.01.2024 r.

1. Wprowadzenie

Dane Emitenta

Firma Spółki:	VENDA SE
Kraj siedziby:	Rzeczpospolita Polska
Siedziba:	ŁÓDŹ
Adres siedziby:	Al. Kościuszki 101, 90-441 Łódź
Forma prawna:	Spółka Europejska / Societas Europea
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Gdańsk Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS:	0000568547
REGON:	362124470
NIP:	5223034398
Adres poczty elektronicznej:	biuro@venda.se
Strona internetowa:	www.venda.se

Organy Emitenta

RADA ADMINISTRUJĄCA

Bartłomiej Herodecki

Prezes Rady Administrującej / Dyrektor
Wykonawczy

Struktura Akcjonariatu

Na dzień 30 września 2023 roku, kapitał zakładowy Emitenta wynosił 1 080 719,76 EUR i dzielił się na 18 550 457 akcji o wartości nominalnej 0,06 EUR.

AKCJE SERIA	ILOŚĆ AKCJI (SZT.)	UDZIAŁ (%)
Akcje serii A – całość, w tym:	9 129 059	49,212 %
Akcje serii A – akcje dopuszczone do obrotu na GPW	7 729 061	41,665 %
Akcje serii A – akcje w formie zdematerializowanej	1 399 998	7,773 %
Akcje serii B - akcje w formie zdematerializowanej	8 882 937	47,885 %
Akcje serii C - akcje w formie zdematerializowanej	538 461	2,9 %
RAZEM	18 550 457 *	100 % *

Na dzień 30 września 2023 roku struktura akcjonariatu z uwzględnieniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym Emitenta, przedstawiała się następująco:

AKCJONARIUSZ	ILOŚĆ AKCJI (SZT.)	UDZIAŁ (%)
Bartłomiej Herodecki	5 895 193	31,78 %
Adam Załucki	2 793 796	15,06 %
Marek Szczukowski	1 483 262	7,99 %
Tomasz Poznański	1 483 262	7,99 %
Dariusz Ilski	1 088 646	5,87 %
Pozostali	5 806 289	31,30 %
RAZEM	18 550 457	100 %

VENDA SE była spółką holdingową, która do końca lutego 2023 roku prowadziła działalność w zakresie produkcji samochodowych myjni samoobsługowych.

Na dzień 30.09.2023 Emitent nie posiadał podmiotów zależnych, które podlegały by konsolidacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe

BILANS dane w PLN

Bilans Aktywa (Dane w PLN, jednostkowo)	Stan na:	
	30.09.2023	30.09.2022
A. Aktywa trwałe	5 510,00	398 389,71
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	28 782,87
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	28 782,87
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	364 096,84
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	30 000,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	334 096,84
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 510,00	5 510,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 510,00	5 510,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	531 258,66	4 477 781,47
I. Zapasy	0,00	1 805 254,39
1. Materiały	0,00	537 470,30
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	1 192 793,47
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	74 990,62

II. Należności krótkoterminowe	504 469,16	1 833 578,42
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	244 839,35
2. Należności od pozostałych jednostek, w których posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	504 469,16	1 588 739,07
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 296,41	813 748,70
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 296,41	813 748,70
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 493,09	25 199,96
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (Akcje) własne	0,00	0,00
Suma Aktywów	536 768,66	4 876 171,18
Bilans Pasywa (Dane w PLN, jednostkowo)	SQan na:	
	30.09.2023	30.09.2022
A. Kapitał (fundusz) własny	-13 416 973,27	-6 156 314,32
I. Kapitał zakładowy	4 504 310,02	4 504 310,02
II. Kapitał zapasowy	7 006 720,25	7 006 720,25
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	115 109,87	115 109,87
V. Zysk/(strata) z lat ubiegłych	-19 099 720,44	-17 834 546,23
VI. Zysk/(strata) netto	-5 943 392,97	52 091,77
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego <w. u.>	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 953 741,93	11 032 485,50
I. Rezerwy na zobowiązania	26 287,47	26 287,41
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 287,47	26 287,41
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	7 123 036,08	3 553 355,57
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	3 553 355,57
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowania w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	7 123 036,08	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	6 804 418,38	7 452 842,52
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	221 593,03
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowania w kapitale	0,00	0,00

3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	6 804 418,38	7 231 249,49
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Unne rozliczenia między okresowe	0,00	0,00
Suma Pasywów	536 768,66	4 876 171,18

Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat dane w PLN

Rachunek Wyników (Dane w PLN, jednostkowo)	Narastająco wg stanu na dzień 30.09.2023	Narastająco wg stanu na dzień 30.09.2022	III Q 2023	III Q 2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	439 511,38	3 823 491,19	200 696,35	500 747,03
<i>od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	180 774,12	2 801 132,42	129 063,66	97 112,78
II. Zmiana stanu produktów	482,12	0,00	0,00	0,00
<zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna>	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	258 255,14	1 022 358,77	71 632,69	403 634,25
B. Koszty działalności operacyjnej	989 601,63	-4 798 985,59	488 171,88	-8 263 480,71
I. Amortyzacja	0,00	10 278,63	0,00	0,05
II. Zużycie materiałów i energii	97 108,24	1 649 048,52	35 494,04	187 589,74
III. Usługi obce	521 846,25	849 055,32	255 309,48	287 208,81
IV. Podatki i opłaty, w tym:	10 486,44	49 188,08	1 811,23	12 853,13
<i>podatek akcyzowy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V. Wynagrodzenia	321 098,63	1 200 332,92	195 557,13	435 307,70
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 630,29	231 541,19	0,00	85 451,03
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 348,38	71 736,79	0,00	22 592,74
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 083,40	737 804,14	0,00	303 487,27
C. Zysk/(Strata) ze sprzedaży (A-B)	-550 090,25	-975 494,40	-287 475,53	-833 743,44
D. Pozostałe przychody operacyjne	210 247,96	2 238 550,98	170 285,55	2 238 224,92
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	984,36	781 625,33	0,00	781 625,33
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209 263,60	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	1 456 925,65	0,00	1 456 599,59
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 351 990,50	1 162 056,27	4 072 113,29	-141 003,50
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 471 054,76	0,00	1 471 054,76	0,00
III. Inne koszty operacyjne	2 880 935,74	1 162 056,27	2 601 058,53	-141 003,50
F. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-4 691 832,79	101 000,31	-4 189 303,27	1 545 484,98
G. Przychody finansowe	103,50	2 396,49	-8,09	741,24
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	-111,59	0,00
V. Inne	103,50	2 396,49	103,50	741,24
H. Koszty finansowe	1 251 663,68	-51 305,03	1 240 724,96	-64 817,11
I. Odsetki, w tym:	1 204 364,38	-51 305,03	1 193 425,66	-64 817,11
dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	-10 938,72	-13 512,08
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	47 299,30	0,00	47 299,30	0,00
I. Zysk/(Strata) brutto (I +/- J)	-5 943 392,97	52 091,77	-5 430 036,32	1 508 433,27
J. Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk/(Strata) netto (K-L-M)	-5 943 392,97	52 091,77	-5 430 036,32	1 508 433,27

Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych dane w PLN

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w PLN, jednostkowo	Narastająco wg stanu na dzień	Narastająco wg stanu na dzień	III Q 2023	III Q 2022
	30.09.2023	30.09.2022		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk/(Strata) netto	-5 943 392,97	52 091,77	-5 430 036,32	1 508 433,27
II. Korekty razem:	11 667 078,16	38 405,68	11 771 228,36	-1 264 662,65

1. Amortyzacja	0,00	10 278,63	0,00	0,05
2. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00	0,00	0,00
4. (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	59 000,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	-59 000,00	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 124 729,95	-502 210,78	-1 186 235,51	-367 864,96
7. Zmiana stanu należności	-475 330,37	-1 360 795,55	-1 602 376,40	-1 867 137,85
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	519 302,00	2 580 573,02	1 813 161,79	891 077,57
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 158,00	-630 439,64	0,00	20 262,54
10. Inne korekty	12 746 678,48	0,00	12 746 678,48	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 723 685,19		6 341 192,04	0,00
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	849 260,96	0,00	230 330,00	-184 449,29
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	849 260,96		230 330,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych			0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	849 260,96		230 330,00	0,00

- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	849 260,96	0,00	230 330,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	-79 889,01	0,00	-79 889,01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	-79 889,01	0,00	-79 889,01
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach		-79 889,01	0,00	-79 889,01
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00		0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	849 260,96	79 889,01	230 330,00	-104 560,28
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów/(emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	-6 572 486,09		-6 572 486,09	0,00
1. Nabycie udziałów/(akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-6 572 486,09	0,00	-6 572 486,09	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 572 486,09	0,00	-6 572 486,09	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII.+BIII.+CIII.)	460,06	170 386,46	-964,05	170 386,46
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 836,35	38 761,86	4 260,46	38 761,86
G. Środki pieniężne na koniec okresu	3 296,41	209 148,32	3 296,41	209 148,32

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w Kapitale (funduszu) własnym dane w PLN jednostkowo	Narastająco wg stanu na dzień	Narastająco wg stanu na dzień
	30.09.2023	30-9-2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		
I.a Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	-7 473 580,30	1 339 252,60
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	4 504 310,02	4 504 310,02
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0,00	0,00
1.2 Kapitał zakładowy na koniec okresu	4 504 310,02	4 504 310,02
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	7 006 720,25	7 006 720,25
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 006 720,25	7 006 720,25
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
3.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	115 109,87	115 109,87
4.2 Pozostałe kapitału (fundusze) rezerwowe na początek okresu	115 109,87	115 109,87
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-17 834 546,23	-9 790 445,55
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-17 834 546,23	-9 790 445,55
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00

5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		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	-8 044 100,68	-8 044 100,68
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-19 099 720,44	-17 834 546,23
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-19 099 720,44	-17 834 546,23
6. Wynik netto	-5 943 392,97	52 091,77
II. Kapitał własny na koniec okresu	-13 416 973,27	-6 156 314,32
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku /pokrycia straty	-13 416 973,27	-6 156 314,32

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczymi.

Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do produktów, towarów i materiałów przekazano nabywcy. Przychody ze sprzedaży usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy rozpoznawane są w momencie zakończenia wykonania usługi.

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia tych korzyści.

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według ceny rynkowej, bądź inaczej określonej wartości godziwej. Skutki przeszacowania inwestycji zaliczanych do środków trwałych, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych są wykazywane w Pozostałych przychodach operacyjnych, obniżenie wartości inwestycji zalicza się do Pozostałych kosztów operacyjnych.

Kontrakty na usługi, w tym budowlane, o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy Przychody i koszty w odniesieniu do kontraktu na usługę o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy związane z umową o budowę ustala się na dzień bilansowy proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi. Przewidywana strata związana z wykonaniem usługi ujmowana jest bezzwłocznie jako koszt w rachunku zysków i strat.

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Na rezerwy składają się zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą.

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień dokonania operacji według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ustalonego dla danej waluty na ten dzień chyba, że w zgłoszeniu celnym lub innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs.

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych z wyjątkiem inwestycji długoterminowych oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy inwestycji długoterminowych wyrażonych w walutach obcych, rozlicza się następująco:

- dodatnie różnice kursowe zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny.
- ujemne różnice kursowe zmniejszają kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny. W pozostałych przypadkach ujemne różnice kursowe zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji wynikający z dodatnich różnic kursowych od aktywów których wartość została pomniejszona o ujemne różnice kursowe zaliczone do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

Aktywa finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych na dzień zawarcia kontraktu w cenie nabycia, to jest w wartości godziwej poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych, zaś zobowiązania finansowe w wartości godziwej uzyskanej kwoty lub wartości otrzymanych innych składników majątkowych. Przy ustalaniu wartości godziwej na ten dzień uwzględnia się poniesione przez Spółkę koszty transakcji.

Aktywa finansowe nabyte w wyniku transakcji dokonanych na rynku regulowanym wprowadza się do ksiąg rachunkowych w dniu ich zawarcia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym w szczególności instrumenty pochodne o ujemnej wartości godziwej, które nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające, wykazywane są w wartości godziwej, zaś zyski i straty wynikające z ich wyceny ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Pozostałe zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Wszystkie zobowiązania finansowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia kontraktu.

Spółka nie zmieniała stosowanych zasad (polityki) rachunkowości w stosunku do wcześniej obowiązujących.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 roku zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W III kwartale 2023 roku Spółka rozpoznała finansowe skutki uchYLENIA układu, który był realizowany przez Hydropress sp. z o.o. Spowodowało to konieczność m.in. naliczenia umorzonych w ramach układów kwot. Ponadto, Spółka dokonała szeregu odpisów aktualizujących wartości związanych z opróżnieniem magazynów, inwestycji prorozwojowych oraz wartości pozycji „produkcji w toku”, które z uwagi na zaprzestanie dotychczasowego profilu działalności istotnie straciły na wartości z punktu widzenia Spółki.

W omawianym okresie Spółka działała w zakresie spełnienia zaległych obowiązków sprawozdawczych tj. pracą nad sprawozdaniem finansowym za rok 2021 oraz za rok 2022. Działania te umożliwią w przyszłości proces restrukturyzacyjny oraz wznowienie działalności operacyjnej/

5. Informacje Zarządu na temat aktywności w III kwartale roku obrachunkowego 2023 w obszarze rozwoju prowadzonej działalności

W świetle wstrzymania działalności produkcyjnej Spółka wstrzymała wszelką działalność rozwojową począwszy od I kwartału 2023 roku.

6. Stanowisko odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w danym raporcie kwartalnym

Spółka nie podawała publicznie prognoz finansowych.

7. Informacje dotyczące osób zatrudnionych przez Emitenta w przeliczeniu na pełne etaty.

Według stanu na dzień 30.09.2023 r. Emitent zatrudniała łącznie 3 osób na 3 etaty.

8. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji, o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.

Nie dotyczy.

Dokument informacyjny Emitenta nie zawierał informacji o których mowa w § 10 pkt 13a Załącznika nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.
