



SKONSOLIDOWANE

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za rok 2023 roku obejmujący okres

od dnia 01.01.2023 roku do 31.12.2023 roku

Nagłówek sprawozdania finansowego

Początek okresu sprawozdawczego	2023-01-01
Koniec okresu sprawozdawczego	2023-12-31
Data sporządzenia	2024-05-29
Kod sprawozdania	SprFinSkonsolidowanaJednostkaInnaWZlotych, kod systemowy SFSINZ (1), wersja 1-2
Wariant sprawozdania	1

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa (firma), siedziba

Nazwa firmy	Grupa Klepsydra Spółka Akcyjna
Województwo	łódzkie
Powiat	Łódź
Gmina	Łódź- Polesie
Miejscowość	Łódź
Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej	7022Z
Identyfikator podatkowy NIP	9482569794
Numer KRS	0000362881
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o., Kraków
Przedmiot działalności	9603Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	67,60
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	Grupa Klepsydra SA jest właścicielem spółki
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	BONGO MIĘDZYNARODOWE USŁUGI POGRZEBOWE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, WARSZAWA
Przedmiot działalności	9603Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	GRUPA KLEPSYDRAN SA JEST WŁAŚCICIELEM SPÓŁKI
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	CENTRUM POGRZEBOWE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, ŁÓDŹ
Przedmiot działalności	9603Z
Udział posiadany przez jednostkę dominującą, współnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym	100,00
Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją	GRUPA KLEPSYDRA SA JEST WŁAŚCICIELEM SPÓŁKI
Nazwa (firma) i siedziba jednostki zależnej, współzależnej i stowarzyszonej	FIRMA POGRZEBOWA "KLEPSYDRA" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, ŁÓDŹ

Przedmiot działalności 9603Z

Udział posiadany przez jednostkę dominującą, wspólnika jednostki współzależnej lub znaczącego inwestora w kapitale (funduszu) podstawowym 100,00

Wzajemne powiązania kapitałowe pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją GRUPA KLEPSYDRA SA JEST WŁAŚCICIELEM SPÓŁKI

Kryteria zastosowane przez jednostkę dominującą do objęcia skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym jednostek zależnych

kryterium istotności

Czy sprawozdanie zawiera dane łączne? NIE

Czy sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostki powiązane? TAK

Czy brak okoliczności zagrażających kontynuacji działalności? TAK

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o Rachunkowości z 29

września 1994 roku oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez jednostkę dominującą zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości

stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady

ostrożności.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie grupowania operacji gospodarczych

Operacje gospodarcze grupowane są na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metod wyceny aktywów i pasywów

Zasady rachunkowości przyjęte do stosowania zgodne są z Ustawą o Rachunkowości 1. Odpisy amortyzacyjne od środków

trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane SA na podstawie planu amortyzacji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10.000 zł ujmowane są w ewidencji oraz

amortyzowane jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania. 2. Należności długoterminowe, krótkoterminowe i roszczenia wykazywane są w wartości netto (pomniejszonej o odpisy aktualizujące wartości należności). 3. Na należności zagrożone tworzy się odpisy aktualizujące w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych. W roku 2022 nie

utworzono odpisów na należności zagrożone. 4. Należności przedawnione spisywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. W roku 2022 nie wystąpiły należności przedawnione. 5. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. 6. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według cen zakupu. 7. Inwestycje krótkoterminowe w aktywa finansowe: akcje notowane na rynku giełdowym na dzień bilansowy wyceniane

są wg wartości rynkowych, ustalanych na podstawie kursu akcji na ostatni dzień roku wg notowań giełdy papierów wartościowych. Udziały i akcje spółek nienotowanych na rynku papierów wartościowych wycenia się w cenie zakupu.

Inwestycje długoterminowe wycenia się wg cen nabycia, ich rozchód - wg metody FIFO. Spółka rozpoznaje podczas konsolidacji wartość firmy lub ujemną wartość firmy z konsolidacji. Wartości te stanowią różnicę pomiędzy ceną nabycia skonsolidowanej spółki a wartością jej aktywów netto. Tak powstała wartość firmy jest amortyzowana w okresie 20 lat.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie metoddokonywania amortyzacji

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową w oparciu o przewidywany okres ich użytkowania

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie ustalenia wyniku finansowego

1. Przychody i koszty są rozpoznawane według zasady memoriałowej, tj. w okresach których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.
2. Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym oraz sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie sposobu sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych

Spółki sporządzają sprawozdania zgodnie z Ustawą o rachunkowości, bez zastosowania zasad określonych w MSR. Rachunek przepływów pieniężnych jest sporządzony wg metody pośredniej

Pozostałe zasady (polityka) rachunkowości

nd

Zmiany zasad (polityki) rachunkowości z podaniem ich przyczyny

nd

Stosowane kryteria wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

kryterium istotności

Bilans

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
Aktywa razem	67 610 219,73	36 421,12
A. Aktywa trwałe	57 846 850,55	0,00
I. Wartości niematerialne i prawne	1 806 776,55	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 806 776,55	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	35 447 150,48	0,00
1. Wartość firmy - jednostki zależne	35 447 150,48	0,00
2. Wartość firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	12 085 415,93	0,00
1. Środki trwałe	10 986 751,42	0,00
A. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 716 409,27	0,00
B. Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 983 091,03	0,00
C. Urządzenia techniczne i maszyny	800 887,69	0,00
D. Środki transportu	437 031,41	0,00
E. Inne środki trwałe	49 332,02	0,00
2. Środki trwałe w budowie	1 098 664,51	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	12 887,08	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	12 887,08	0,00
V. Należności długoterminowe	1 597 330,05	0,00
1. Nieruchomości	1 228 230,05	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	369 100,00	0,00
A. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną	108 000,00	0,00
- udziały lub akcje	100 000,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	8 000,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

C. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. w pozostałych jednostkach	261 100,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	261 100,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	6 897 290,46	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	282 932,03	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	6 614 358,43	0,00
B. Aktywa obrotowe	9 763 369,18	36 421,12
I. Zapasy	1 365 502,63	0,00
1. Materiały	15 272,75	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	1 350 229,88	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	4 404 854,19	861,00
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
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
3. Należności od pozostałych jednostek	4 404 854,19	861,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 948 429,42	861,00
- do 12 miesięcy	1 948 429,42	861,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	219 847,47	0,00
C. inne	2 180 255,48	0,00
D. dochodzone na drodze sądowej	56 321,82	0,00

III. Inwestycje krótkoterminowe	3 568 485,82	35 560,12
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 568 485,82	35 560,12
A. w jednostkach zależnych i współzależnych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
B. w jednostkach stowarzyszonych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
C. w pozostałych jednostkach	0,00	1 000,00
- udziały lub akcje	0,00	1 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
D. środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 568 485,82	34 560,12
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 409 487,30	34 560,12
- inne środki pieniężne	157 998,52	0,00
- inne aktywa pieniężne	1 000,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	424 526,54	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	67 610 219,73	36 421,12
A. Kapitał (fundusz) własny	54 066 369,85	11 551,86
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 024 999,90	300 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	53 077 925,15	596 490,73
- nadwyżka wartości sprzedaży/emisyjnej nad wartością nominalną udziałów (akcji)	50 405 997,07	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
- tworzone zgodnie z umową /statutem spółki	0,00	0,00
V. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 079 896,98	-650 712,71
VII. Zysk (strata) netto	43 341,78	-234 226,16
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Kapitały mniejszości	1 779 635,65	0,00

C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	435 462,65	0,00
I. Ujemna wartość - jednostki zależne	0,00	0,00
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne	0,00	0,00
D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 328 751,59	24 869,26
I. Rezerwy na zobowiązania	435 930,43	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	281,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	397 649,43	0,00
- długoterminowa	121 089,61	0,00
- krótkoterminowa	276 559,82	0,00
3. Pozostałe rezerwy	38 000,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	38 000,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 919 841,42	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	4 919 841,42	0,00
A. kredyty i pożyczki	4 903 236,42	0,00
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
E. inne	16 605,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	5 913 158,06	24 869,26
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	123 776,01	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	123 776,01	0,00
- do 12 miesięcy	123 776,01	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
A. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
B. inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 737 934,84	24 869,26
A. kredyty i pożyczki	1 555 634,54	20 393,26
B. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
C. inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
D. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 436 428,76	4 305,00
- do 12 miesięcy	3 436 428,76	4 305,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00

E. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
F. zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
G. z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	355 954,60	0,00
H. z tytułu wynagrodzeń	260 101,82	0,00
I. inne	129 815,12	171,00
4. Fundusze specjalne	51 447,21	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	59 821,68	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	59 821,68	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	59 821,68	0,00

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 558 942,84	0,00
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	16 132 888,23	0,00
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-362 649,74	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	575,10	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	788 129,25	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	15 067 684,87	121 645,70
I. Amortyzacja	616 944,69	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	2 120 122,99	0,00
III. Usługi obce	5 849 058,30	101 999,01
IV. Podatki i opłaty, w tym:	229 902,49	19 646,69
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	3 329 244,44	0,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	604 152,44	0,00
- emerytalne	3 900,46	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 026 648,95	0,00
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 291 610,57	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	1 491 257,97	-121 645,70
D. Pozostałe przychody operacyjne	155 403,54	53,05
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	57 682,93	0,00
II. Dotacje	8 141,39	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	89 579,22	53,05
E. Pozostałe koszty operacyjne	258 877,35	35 000,00
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 648,18	0,00
III. Inne koszty operacyjne	257 229,17	35 000,00
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 387 784,16	-156 592,65
G. Przychody finansowe	65 960,27	696 974,09
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
A. od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
B. od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	19 630,94	7 714,04
- od jednostek powiązanych	0,00	1 274,40
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	34 000,00	0,00

- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	689 260,05
V. Inne	12 329,33	0,00
H. Koszty finansowe	222 930,89	774 607,60
I. Odsetki, w tym:	178 679,68	6 548,05
- dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	745 290,09
- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	20 845,95
IV. Inne	44 251,21	1 923,51
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G - H +/- I)	1 230 813,54	-234 226,16
K. Odpis wartości firmy	1 064 935,85	0,00
I. Odpis wartości firmy - jednostki zależne	1 064 935,85	0,00
II. Odpis wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
L. Odpis ujemnej wartości firmy	8 635,24	0,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki zależne	8 635,24	0,00
II. Odpis ujemnej wartości firmy - jednostki współzależne	0,00	0,00
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0,00	-234 226,16
N. Zysk (strata) brutto (J - K + L +/- M)	174 512,93	0,00
O. Podatek dochodowy	206 612,97	0,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	-75 441,82	0,00
S. Zysk (strata) netto (N - O - P +/- R)	43 341,78	-234 226,16

Zestawienie zmian w kapitale

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	11 551,96	157 723,85
- korekty błędów	0,00	0,00
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	11 551,96	157 723,85
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	300 000,00	300 000,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 724 999,90	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	1 724 999,90	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	1 724 999,90	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2 024 999,90	300 000,00
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	596 490,73	0,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	52 481 434,42	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	52 481 434,42	0,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	52 481 434,42	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- pokrycia straty	0,00	0,00
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	53 077 925,15	0,00
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0,00	0,00
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	596 490,73
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
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	596 490,73
7. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-650 712,71	0,00
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
A. zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00

- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-650 712,71	-650 712,71
- korekty błędów	0,00	0,00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-650 712,71	-650 712,71
A. zwiększenie (z tytułu)	-429 184,27	0,00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-429 184,27	0,00
B. zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 079 896,98	-650 712,71
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 079 896,98	-650 712,71
9. Wynik netto	43 341,78	-234 226,06
A. zysk netto	0,00	0,00
B. strata netto	43 341,78	-234 226,06
C. odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	54 066 369,85	11 551,96
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	54 066 369,85	11 551,96

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Nazwa pozycji	Bieżący okres	Poprzedni okres
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	43 341,78	-234 226,16
II. Korekty razem	-6 920 114,01	152 677,87
1. Zyski (straty) mniejszości	0,00	0,00
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00
3. Amortyzacja	616 944,69	0,00
4. Odpisy wartości firmy	1 064 935,85	0,00
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-8 635,24	0,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-260 444,43	745 290,09
9. Zmiana stanu rezerw	435 649,43	0,00
10. Zmiana stanu zapasów	-1 365 502,63	0,00
11. Zmiana stanu należności	-4 403 993,19	44 646,00
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 332 654,26	1 473,18
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-10 147 284,13	0,00
14. Inne korekty z działalności operacyjnej	2 815 561,38	-638 731,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-6 876 772,23	-81 548,29
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	46 329,33	1 152 319,55
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	34 000,00	1 152 319,55
A. w jednostkach powiązanych	0,00	95 872,30
B. w pozostałych jednostkach	34 000,00	1 056 447,25
- zbycie aktywów finansowych	34 000,00	1 056 447,25
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	12 329,33	0,00
II. Wydatki	3 805 727,52	14 455,60
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	411 227,52	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 394 500,00	14 455,60
A. w jednostkach powiązanych	3 394 500,00	0,00
B. w pozostałych jednostkach	0,00	14 455,60

- nabycie aktywów finansowych	0,00	14 455,60
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 759 398,19	1 137 863,95
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	14 233 028,49	45 000,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	7 754 526,59	0,00
2. Kredyty i pożyczki	6 458 870,96	45 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	19 630,94	0,00
II. Wydatki	222 930,89	1 067 225,04
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	1 065 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8. Odsetki	178 679,68	225,04
9. Inne wydatki finansowe	44 251,21	2 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	14 010 097,60	-1 022 225,04
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	3 373 927,18	34 090,62
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	3 373 927,18	34 090,62
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	35 560,12	1 469,50
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 409 487,30	35 560,12
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 840,00	0,00

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis	Informacja dodatkowa
Nazwa pliku	INFORMACJA_DODATKOWA_2023_Merit_29_05_3.docx

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

1. STRUKTURA WŁASNOŚCI KAPITAŁU JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

W dniach 23 lutego 2023 r. oraz 20 czerwca 2023 r. organy Emitenta podjęły uchwały w wyniku, których kapitał zakładowy Emitenta oraz liczba wyemitowanych akcji i głosów ulegną zwiększeniu z 300.000,00 zł (kapitał zakładowy) do 2.024.999,90 zł oraz z 3.000.000 (akcji i głosów) do 20.249.999. Wyemitowane na podstawie wymienionych uchwał akcje serii F i G w łącznej liczbie 17.249.999 zostały objęte przed zakończeniem okresu sprawozdawczego

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Grupy wynosił 2 024 999,90 złotych i był podzielony na 20 249 999 akcji, o wartości nominalnej 10 groszy każda. Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Grupy była następująca:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna jednego udziału	Wartość udziałów	Udział % w kapitale podstawowym
Tomasz Salski	13 376 947	0,10	1 337 694,70	66,06%
Marek Cichewicz	1 677 164	0,10	167 716,40	8,28%
Artur Błasik	2 002 344	0,10	200 234,40	9,89%
Pozostali akcjonariusze	3 193 544	0,10	319 354,40	15,77%
RAZEM	20 249 999	-	2 024 999,90	100,00%

2. KWOTA WARTOŚCI FIRMY DLA JEDNOSTEK OBJĘTYCH SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Grupa na koniec 2023 roku obejmowała podmioty konsolidowane metodą pełną. W związku z nabyciem 3 podmiotów Grupa rozpoznała wartość firmy z konsolidacji.

Grupa podjęła decyzję o amortyzowaniu wartości firmy z konsolidacji przez okres 20 lat. Decyzja taka związana z charakterem rynku funeralnego, gdzie zakładana jest współpraca wykraczająca zdecydowanie poza 5 lat a spodziewane korzyści płynące z nabywania przez spółkę nowych podmiotów na rynku oraz model biznesowy zakłada zwrot z inwestycji w zdecydowanie dłuższym niż 5 lat horyzoncie czasowym. W ocenie Zarządu Grupy skrócenie okresu amortyzacji do 5 lat nie byłoby właściwe ze względu na jego niedopasowanie do okresu czerpania korzyści płynących z poszerzenia Grupy Kapitałowej o nowe podmioty i zniekształcałoby skonsolidowane wyniki Grupy Klepsydra. Grupa rozpoznała również ujemna wartość firmy z tytułu akwizycji Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych („PUK”) w wysokości 444 097,88 złotych.

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość firmy z konsolidacji na dzień 31 grudnia 2023 przedstawiona jest w tabeli poniżej:

	2023-12-31	2022-12-31
BONGO Sp. z o.o.	6 807 455,66	-
FP Klepsydra Sp. z o.o.	23 715 324,05	-
Centrum Pogrzebowe Sp. z o.o.	5 989 306,62	-
Odpis wartości firmy na dzień bilansowy	(1 064 935,85)	-
Razem – wartość bilansowa	35 447 150,48	-

**3. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Nabycie udziałów Grupy Sotor Sp. z o.o.

W dniu 28 listopada 2023 roku Emitent zawarł warunkową umowę nabycia udziałów w spółce Sotor Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu. Na podstawie umowy Emitent nabył 100% udziałów w spółce Sotor za cenę 10 000 000 zł. Część ceny – w kwocie 2 000 000 zł płatna była w akcjach Emitenta, a pozostała część jako świadczenie pieniężne. Warunkiem nabycia udziałów była zapłata ceny w wysokości 8 000 000 zł. Warunek został spełniony w dniu 25 stycznia 2024 roku.

Podniesienie kapitału

W dniu 18 stycznia 2024 roku Emitent zawarł ze spółką Global Funeral Services S.L. z siedzibą w Barcelonie umowę na mocy, której uzgodnione zostały warunki na jakich inwestor dokona inwestycji w Emitenta. Strony uzgodniły, że Inwestor obejmie 3.321.428 akcji zwykłych na okaziciela serii H Grupy po cenie emisyjnej wynoszącej 7,01 zł za każdą akcję, stanowiące łącznie 13,92% kapitału zakładowego Grupy i opłaci je wkładem pieniężnym w łącznej wysokości 23.283.210,28 zł.

Jednocześnie z zawarciem umowy z Emitentem, Inwestor zawarł umowę z głównymi akcjonariuszami Emitenta tj. Tomaszem Salskim i Markiem Cichewiczem, która reguluje ich wzajemne prawa i obowiązki jako akcjonariuszy Emitenta.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania Emitent oraz Inwestor wywiązali się z obowiązków określonych w łączącej ich umowie z dnia 18 stycznia 2024 roku. Emitent zatem wyemitował na rzecz Inwestora akcje, a Inwestor opłacił je w całości umówionym wkładem pieniężnym.

W ramach emisji serii H Grupy wyemitowano również akcje o wartości 2.000.000 zł dla właścicieli firmy Sotor sp. z o.o. w zamian za udziały.

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

4. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Tabela zmian wartości niematerialnych i prawnych w 2022 roku:

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość początkowa					
Saldo otwarcia	-	-	748 889,38	-	748 889,38
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- leasing	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	748 889,38	-	748 889,38
- darowizna	-	-	-	-	-
- aport	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	748 889,38	-	748 889,38
- inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	748 889,38	-	748 889,38
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- amortyzacja	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	748 889,38	-	748 889,38
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	748 889,38	-	748 889,38
- inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-
Wartość netto					
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela zmian wartości niematerialnych i prawnych w 2023 roku:

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość początkowa					
Saldo otwarcia	-	-	760 436,15	-	760 436,15
Zwiększenia, w tym:	-	-	1 800 000,00	-	1 800 000,00
- nabycie	-	-	1 800 000,00	-	1 800 000,00
- leasing	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- darowizna	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	29 748,00	-	29 748,00
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- darowizna	-	-	-	-	-
- inne	-	-	29 748,00	-	29 748,00
Saldo zamknięcia	-	-	2 530 688,15	-	2 530 688,15
-	-	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	736 438,00	-	736 438,00
Zwiększenia, w tym:	-	-	13 255,20	-	13 255,20
- amortyzacja	-	-	4 410,00	-	4 410,00
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- inne	-	-	8 845,20	-	8 845,20
Zmniejszenia, w tym:	-	-	25 781,60	-	25 781,60
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-
- inne	-	-	25 781,60	-	25 781,60
Saldo zamknięcia	-	-	723 911,60	-	723 911,60
-	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	23 998,15	-	23 998,15
Saldo zamknięcia	-	-	1 806 776,55	-	1 806 776,55

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

5. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych w 2022 roku:

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość początkowa						
Saldo otwarcia	-	-	20 016,39	-	1 009,76	21 026,15
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-	-
- leasing	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-	-
- darowizna	-	-	-	-	-	-
- aport	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	20 016,39	-	1 009,76	21 026,15
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-	-
- darowizna	-	-	-	-	-	-
- aport	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	20 013,39	-	1 009,76	21 026,15
- inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie						
Saldo otwarcia	-	-	20 016,39	-	1 009,76	21 026,15
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
- amortyzacja	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	20 016,39	-	1 009,76	21 026,15
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-
- przemieszczenie	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	20 013,39	-	1 009,76	21 026,15
- inne	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-
Wartość netto						
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela zmian rzeczowych aktywów trwałych w 2023 roku:

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość początkowa	-	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	1 910 658,51	11 778 002,21	2 495 477,35	1 212 746,72	325 606,37	17 722 491,16
Saldo otwarcia jednostek zakupionych w trakcie roku	1 910 658,51	11 778 002,21	2 495 477,35	1 212 746,72	325 606,37	17 722 491,16
Saldo otwarcia skorygowane	1 910 658,51	11 778 002,21	2 495 477,35	1 212 746,72	325 606,37	17 722 491,16
Zwiększenia, w tym:	-	24 800,00	141 347,60	234 840,08	10 239,84	411 227,52
- nabycie	-	24 800,00	141 347,60	234 840,08	10 239,84	411 227,52
- leasing	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	21 598,59	121 307,41	-	235 332,05	-	378 238,05
- sprzedaż	-	-	-	235 332,05	-	235 332,05
- przemieszczenie	21 598,59	-	-	-	-	21 598,59
- darowizna	-	-	-	-	-	-
- inne	-	121 307,41	-	-	-	121 307,41
Saldo zamknięcia	1 889 059,92	11 681 494,80	2 636 824,95	1 212 254,75	335 846,21	17 755 480,63
-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia jednostek zakupionych w trakcie roku	146 854,71	2 868 404,16	1 686 549,76	869 396,00	279 247,68	5 850 452,31
Saldo otwarcia skorygowane	146 854,71	2 868 404,16	1 686 549,76	869 396,00	279 247,68	5 850 452,31
Zwiększenia, w tym:	27 991,61	843 141,22	149 387,50	141 159,39	7 266,51	1 168 946,23
- amortyzacja	27 991,61	843 141,22	149 387,50	141 159,39	7 266,51	1 168 946,23
- przemieszczenie	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	2 195,67	13 141,61	-	235 332,05	-	250 669,33
- sprzedaż	-	-	-	164 106,83	-	164 106,83
- przemieszczenie	-	-	-	-	-	-
- inne	2 195,67	13 141,61	-	71 225,22	-	86 562,50
Saldo zamknięcia	172 650,65	3 698 403,77	1 835 937,26	775 223,34	286 514,19	6 768 729,21
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-	-	-
Saldo otwarcia	1 763 803,80	8 909 598,05	808 927,59	343 350,72	46 358,69	11 872 038,85
Saldo zamknięcia	1 716 409,27	7 983 091,03	800 887,69	437 031,41	49 332,02	10 986 751,42

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

6. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE

Na koniec 2023 roku Grupa posiadała środki trwałe w budowie o wartości 1 098 664,51 złotych. Dotyczą one inwestycji budowy cmentarza w Podgórkach Tynieckich w Krakowie.

7. NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE

Grupa w 2023 roku poniosła nakłady na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w wysokości 411 227,52 złotych.

8. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

Zarówno w roku bieżącym, jak i ubiegłym roku obrotowym Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących środki trwałe.

9. WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE

Zarówno w roku bieżącym, jak i ubiegłym roku obrotowym Grupa nie posiadała gruntów użytkowanych wieczysto.

10. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe od jednostek pozostałych na koniec roku obrotowego wyniosły 12 887,08 złotych.

11. INWESTYCJE DŁUGOTERMINOWE

Długoterminowe inwestycje w jednostkach powiązanych

	Rok 2023	Rok 2022
Saldo początkowe	-	-
Zwiększenia, w tym:	108 000	-
- nabycie	108 000	-
- aktualizacja wartości	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-
- zbycie	-	-
- aktualizacja wartości inwestycji	-	-
- połączenie spółek	-	-
- zmiana prezentacji na inwestycje długoterminowe	-	-
Saldo końcowe	108 000	-

Na saldo długoterminowych inwestycji w jednostkach powiązanych składają się udziały w Spółce eklepsydra w

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

wysokości 100 000,00 złotych oraz pożyczka na kwotę 8 000,00 złotych.

Długoterminowe inwestycje w pozostałych jednostkach

Pożyczki	Rok 2023	Rok 2022
Saldo początkowe	-	-
Zwiększenia, w tym:	261 100	-
- nabycie	261 100	-
- aktualizacja wartości	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-
- zbycie	-	-
- zmiana klasyfikacji inwestycji	-	-
Saldo Końcowe	261 100	-

12. DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31 grudnia 2023 roku kształtowały się następująco:

Udziały i akcje	Rok 2023	Rok 2022
- Aktywa z tyt. odroczonego pod. dochodowego	282 932,03	-
- Inne rozliczenia międzyokresowe	6 614 358,43	-
Saldo Końcowe	6 897 290,46	-

Najbardziej istotną pozycją innych rozliczeń międzyokresowych stanowi długoterminowa część umowy koncesji na roboty budowlane w wysokości 6 611 708,96 złotych

13. LICZBA ORAZ WARTOŚĆ POSIADANYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Nie dotyczy

14. ZAPASY

Na dzień bilansowy zapasy Grupy przedstawiały się następująco:

	31.12.2023	31.12.2022
Materiały	15 272,75	-
Półprodukty i produkty w toku	-	-
Produkty gotowe	-	-
Towary	1 350 229,88	-
Zaliczki na towary i usługi	-	-
Saldo Końcowe	1 365 502,63	-

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

15. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Należności od pozostałych jednostek

	31.12.2023	31.12.2022
Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy	1 948 429,42	-
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	219 847,47	-
Inne	2 180 255,48	861,00
Dochodzone na drodze sądowej	56 321,82	-
Stan należności netto	4 404 854,19	861,00

16. INWESTYCJE KRÓTKOTERMINOWE

Krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach:

	31.12.2023	31.12.2022
Udziały lub akcje		
Saldo początkowe	1 000,00	1 119 867,64
Zwiększenia		
Zmniejszenia	(1 000,00)	1 118 867,64
Saldo Końcowe	0,00	1 000,00

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach

	31.12.2023	31.12.2022
Rachunki bieżące	3 409 487,30	34 560,12
Środki pieniężne, razem	3 409 487,30	34 560,12

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

17. KURSY WALUT PRYJĘTE DO WYCENY WARTOŚCI WYRAŻONYCH W WALUTACH OBCYCH

	31.12.2023	31.12.2022
EUR	4,3480	4,6899
USD	3,9350	4,4018
GBP	4,9997	5,2957
CHF	4,6828	4,7679

18. KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

	31.12.2023	31.12.2022
Umowa koncesji na roboty budowlane	330 585 ,48	-
Ubezpieczenia	39 214,51	-
Pozostałe	54 726,55	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe , razem	424 526,54	-

19. REZERWY

Grupa Kapitałowa utworzyła w 2023 roku następujące rezerwy:

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	281,00	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	397 649,43	-
Rezerwa na badanie	38 000,00	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe , razem	435 930,43	-

-

20. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE I KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Do 1 roku	1-3 lata	3-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	-	1 757 412,06	828 818,00	2 317 006,36	4 903 236,42
Inne	-	16 605,00	-	-	16 605,00
Zobowiązania razem		1 774 017,06	828 818,00	2 317 006,36	4 919 841,42

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Do 1 roku	1-3 lata	3-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Z tytułu dostaw i usług	123.776,01	-	-	-	123.776,01
Inne	-	-	-	-	-
Zobowiązania razem	123.776,01	-	-	-	123.776,01

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek

Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Do 1 roku	1-3 lata	3-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
				lat	
Kredyty i pożyczki	1 555 634,54	-	-	-	1 555 634,54
Z tytułu dostaw i usług	3 436 428,76	-	-	-	3 436 428,76
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	355 954,60	-	-	-	355 954,60
Z tytułu wynagrodzeń	260 101,82	-	-	-	260 101,82
Inne	129 815,12	-	-	-	129 815,12
Zobowiązania razem	5 737 934,84	-	-	-	5 737 934,84

Zobowiązania wobec pozostałych jednostek na dzień 31 grudnia 2022 roku:

	Do 1 roku	1-3 lata	3-5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	20 393,26	-	-	-	20 393,26
Z tytułu dostaw i usług	4 305,00	-	-	-	4 305,00
Z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społ.	-	-	-	-	-
Z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-
Inne	171,00	-	-	-	171,00
Zobowiązania razem	24 869,26	-	-	-	24 869,26

21. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zarówno na koniec 2023 jak i 2022 roku Grupa nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na swoim majątku

22. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I ZABEZPIECZENIA

Zarówno na koniec 2023 jak i 2022 roku Grupa nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych.

23. STRUKTURA TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży:

Rodzaj działalności	2023	2022
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	16 921 017,48	-
Przychody netto ze sprzedaży, razem	16 921 017,48	-

Struktura terytorialna przychodów ze sprzedaży:

Obszar działalności	2023	2022
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	13 755 536,38	-
Sprzedaż dla odbiorców zagranicznych	3 165 481,10	-
Przychody netto ze sprzedaży, razem	16 921 017,48	-

24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej w 2023 roku kształtowały się następująco:

	31.12.2023	31.12.2022
Amortyzacja	616 944,69	-
Zużycie materiałów i energii	2 120 122,99	-
Usługi obce	5 849 058,30	101 999,01
Podatki i opłaty	229 902,49	19 646,69
Wynagrodzenia	3 329 244,44	
Ubezpieczenia społ. I świadczenia	604 152,44	
Pozostałe koszty rodzajowe	1 026 648,95	
Wartość sprzedanych mat. i tow.	1 291 610,57	
Saldo Końcowe	15 067 684,87	121 645,70

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

25. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE

Pozostałe przychody z działalności operacyjnej 2023 roku kształtowały się następująco:

	31.12.2023	31.12.2022
Zysk z tytułu rozchodu akt. trw.	57 682,93	-
Dotacje	8 141,39	-
Aktualizacja wartości akt. niefinan.	-	-
Inne przychody operacyjne	89 579,22	53,05
Saldo Końcowe	155 403,54	53,05

Pozostałe koszty działalności operacyjnej 2023 roku kształtowały się następująco:

	31.12.2023	31.12.2022
Strata z tytułu rozchodu akt. trw.	-	-
Aktualizacja wartości akt. niefinan.	1 648,18	-
Inne koszty operacyjne	257 229,17	35 000,00
Saldo Końcowe	258 877,35	35 000,00

26. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE

Przychody finansowe w 2023 roku kształtowały się następująco:

	31.12.2023	31.12.2022
Dywidendy	-	-
Odsetki	19 630,94	7 714,04
Zysk z tytułu rozchodu akt.	34 000,00	689 260,05
Aktualizacja wartości akt. Finans.	-	-
Inne	12 329,33	-
Saldo Końcowe	65 960,27	696 974,09

Koszty finansowe w 2023 roku kształtowały się następująco:

	31.12.2023	31.12.2022
Odsetki	178 679,68	6 548,05
Strata z tytułu rozchodu akt.	-	745 290,09
Aktualizacja wartości akt. finans.	-	20 845,95
Inne	44 251,21	1 923,51

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Saldo Końcowe	222 930,89	774 607,60
----------------------	-------------------	-------------------

27. INFORMACJA O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘZIĘCIACH, KTÓRE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Grupa nie podejmowała przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

28. WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, UŻYWANYCH NA PODSTAWIE UMOWY NAJMU, DZIERŻAWY I INNYCH UMÓW, W TYM Z TYTUŁU UMOWY LEASINGU

Grupa w związku z prowadzoną działalnością pogrzebową korzysta z samochodów specjalnych pogrzebowych i karawanów na podstawie umów leasingu operacyjnego od ING LEASE SA. Na 31 grudnia 2023 roku wartość początkowa wszystkich umów wynosiła 480 299,19 złotych.

29. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

01.01.2023 - 31.12.2023	Organy zarządzające	Organy administrujące	Organy nadzorujące	RAZEM
wynagrodzenia z tyt. powołania	28 228,06			28 228,06
wynagrodzenia z zysku				0,00
RAZEM	28 228,06	0,00	0,00	28 228,06

30. POŻYCZKI I PODOBNE ŚWIADCZENIA DLA CZŁONKÓW ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku Grupa nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących żadnych pożyczek ani świadczeń o podobnym charakterze.

31. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA WYPŁACONE LUB NALEŻNE ZA ROK OBROTOWY

Należne wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowego i konsolidowanego sprawozdania finansowego rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 roku wyniosło łącznie 83 tysiące złotych netto.

32. INFORMACJE O ZNA CZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJETYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Nie zaistniały żadne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym za bieżący rok.

GRUPA KLEPSYDRA Grupa Akcyjna
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023
Dodatkowe informacje i objaśnienia

33. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

W bieżącym roku obrotowym nie dokonywano zmian w zasadach rachunkowości.

**34. INFORMACJE O CHARAKTERZE I CELU GOSPODARCZYM ZAWARTYCH PRZEZ JEDNOSTKĘ UMÓW
NIEUWZGLĘDNIONYCH W BILANSIE**

Grupa nie zawierała umów, które nie są ujęte w bilansie, a których wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wynik finansowy jednostki byłby znaczący.

**35. KOSZTY ZWIĄZANE Z PRACAMI BADAWCZYMI I ROZWOJOWYMI, KTÓRE NIE ZOSTAŁY ZAKWALIFIKOWANE
DO WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH**

Nie wystąpiły