

Grupa Kapitałowa Labo Print

Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej Labo Print za trzeci kwartał 2022 roku

tj. za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku,
zawierający
skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe
oraz
jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe
sporządzone wg MSSF
wraz z wybranymi informacjami objaśniającymi

Poznań, 25 listopada 2022 roku

SPIS TREŚCI

SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	5
Skonsolidowane wybrane dane finansowe	5
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	11
JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	15
Jednostkowe wybrane dane finansowe	15
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	17
Jednostkowe sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych	19
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	20
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	23
1. Informacje ogólne	23
1.1. Dane Spółki	23
1.2. Skład Grupy Kapitałowej Labo Print	23
1.3. Opis działalności Grupy Kapitałowej Labo Print – działalność, produkty, organizacja	24
1.4. Skład władz statutowych Spółki	26
1.5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	27
1.6. Wpływ nowych standardów	28
1.7. Transakcje w walutach obcych	30
2. Informacje o istotnych zmianach wartości szacunkowych	31
3. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów	35
3.1. Segmenty operacyjne – dane skonsolidowane	35
3.2. Skonsolidowane przychody ze sprzedaży	36
3.3. Inne skonsolidowane przychody i koszty operacyjne	38
3.4. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu (dane skonsolidowane)	38
3.5. Skonsolidowane przychody i koszty finansowe	39
4. Opodatkowanie	41
4.1. Podatek dochodowy oraz informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	41
5. Kapitały	44
6. Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym	46
6.1. Instrumenty finansowe	46
6.2. Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych	52
6.3. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów	52
6.4. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)	52
7. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej Labo Print oraz czynników lub zdarzeń mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe	53
8. Pozostałe noty objaśniające	59
8.1. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wartość lub częstotliwość	59
8.2. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie odpisów z tego tytułu	59
8.3. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	59

8.4.	Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw	59
8.5.	Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	60
8.6.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	60
8.7.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych oraz o toczących się istotnych postępowaniach sądowych	60
8.8.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów oraz zmian porównywalności danych	60
8.9.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego	61
8.10.	Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości	61
8.11.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	61
8.12.	Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	62
8.13.	Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki lub Grupy	62
8.14.	Wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę i Grupę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	62
8.15.	Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz	64
8.16.	Zobowiązania i należności warunkowe oraz zobowiązania i należności Spółki wobec podmiotów z Grupy	64
8.17.	Informacje pozostałe	64
	WYBRANE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO LABO PRINT S.A., UJĘTE W POSTACI SKRÓCONEJ INFORMACJI DODATKOWEJ	66
1.	Informacje podstawowe	66
1.1.	Podstawa sporządzenia skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego	66

Zamieszczone w niniejszym skonsolidowanym raporcie kwartalnym Grupy Kapitałowej Labo Print:

- (i) skonsolidowane kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Labo Print, sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku, oraz
- (ii) jednostkowe kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe Labo Print S.A., sporządzone za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku,

zostały zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Labo Print S.A. 23 listopada 2022 roku.

Podpisy Członków Zarządu

Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Krzysztof Fryc	Prezes Zarządu	
Wiesław Niedzielski	Wiceprezes Zarządu	

Podpis osoby odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania finansowego

Imię i nazwisko	Funkcja	Podpis
Karolina Mikołajczak	Samodzielna Księgowa SWGK Księgowość Sp. z o.o.	

SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

Skonsolidowane wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.		od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	119 631	25 518	83 832	18 390
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 318	2 414	6 358	1 395
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	9 519	2 031	7 671	1 683
Zysk (strata) netto	7 938	1 693	6 103	1 339
	30 września 2022 r.		31 grudnia 2021 r.	
Suma bilansowa	105 139	21 590	90 105	19 591
Aktywa trwałe	63 852	13 112	61 142	13 293
Aktywa obrotowe	41 286	8 478	28 963	6 297
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	65 056	13 359	56 161	12 210
Zobowiązania długoterminowe	22 697	4 661	26 162	5 688
Zobowiązania krótkoterminowe	42 359	8 698	29 999	6 522
Kapitał własny	40 083	8 231	33 944	7 380
Kapitał podstawowy	3 812	783	3 812	829
	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.		od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	
Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej	11 309	2 412	8 959	1 965
Przepływy pieniężne netto z dział. Inwestycyjnej	(7 061)	(1 506)	(4 156)	(912)
Przepływy pieniężne netto z dział. finansowej	(3 319)	(708)	(5 318)	(1 167)
Przepływy netto razem	929	198	(515)	(113)
Liczba akcji (szt.)	3 812 000	3 812 000	3 812 000	3 812 000
	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.		od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	
Średnia ważona liczba akcji (szt.)	3 812 000	3 812 000	3 686 673	3 686 673
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji (szt.)	3 812 000	3 812 000	3 686 673	3 686 673
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą średnioważoną (zł/EUR)	2,08	0,44	1,66	0,36
Zysk/strata rozwodniony na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,08	0,44	1,66	0,36
Średnioważona liczba akcji zwykłych dla zysku zannualizowanego	3 812 000	3 812 000	3 718 262	3 718 262
Zysk(strata) zannualizowany na jedną akcję zwykłą średnioważoną (zł/EUR)	2,12	0,45	1,56	0,34
Zysk(strata) zannualizowany (tys. zł/tys. EUR)	8 093	1 726	5 807	1 269
	30 września 2022 r.		31 grudnia 2021 r.	
Wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	10,51	2,16	9,13	1,98
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	10,51	2,16	9,13	1,98
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (zł/EUR)	0,20	0,04	0,20	0,04
Wyszczególnienie	30 września 2022 r	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r	
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	4,8698	4,5994	4,6329	
Kurs średni w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	4,6880	4,5775	4,5585	
Najwyższy kurs w okresie	4,9647 07.03.2022	4,7210 22.11.2021	4,6603 31.03.2021	
Najniższy kurs w okresie	4,4879 10.02.2022	4,4541 09.06.2021	4,4541 09.06.2021	

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	41 571	119 631	31 545	83 832
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(29 011)	(82 338)	(21 857)	(57 354)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	12 559	37 293	9 688	26 478
Koszty sprzedaży	(6 448)	(19 610)	(4 944)	(13 359)
Koszty ogólnego zarządu	(2 331)	(6 933)	(2 420)	(7 214)
Zysk (strata) ze sprzedaży	3 780	10 750	2 325	5 905
Inne przychody operacyjne	375	790	213	659
Inne koszty operacyjne	(145)	(221)	(128)	(206)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	4 009	11 318	2 410	6 358
Przychody finansowe	(93)	1 101	(1 250)	2 116
Zysk z okazijnego nabycia	0	0	252	360
Koszty finansowe	(1 295)	(2 909)	(409)	(1 220)
Utrata wartości należności handlowych i pozostałych należności	(47)	9	(14)	58
Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 574	9 519	989	7 671
Podatek bieżący	(795)	(2 031)	(476)	(1 284)
Podatek odroczone	357	450	261	(284)
Razem podatek dochodowy	(439)	(1 581)	(215)	(1 568)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 135	7 938	774	6 103
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	2 135	7 938	774	6 103

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
INNE CAŁKOWITE DOCHODY				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	15	44	42	79
Aktualizacja wyceny instrumentów dłużnych wycenianych FVOCI	0	0	0	0
Podatek odroczone	0	0	0	0
Inne całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	15	44	42	79
Zyski i straty aktuarialne	0	0	0	0
Inne całkowite dochody nie podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	15	44	42	79
Łączne całkowite dochody netto za okres	2 150	7 982	816	6 182

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Zysk (strata) netto przypadająca na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	2 017	7 425	715	5 431
Udziałowców niekontrolujących	118	513	59	672
	2 135	7 938	774	6 103
Całkowity dochód przypadający na:				
Akcjonariuszy jednostki dominującej	2 031	7 469	757	5 510
Udziałowców niekontrolujących	118	513	59	672
	2 150	7 982	816	6 182
Zysk (strata) na jedną akcję (w złotych):	0,56	2,08	0,21	1,66
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję (w złotych):	0,56	2,08	0,21	1,66
Całkowity dochód przypadający na akcję (w złotych):	0,56	2,09	0,22	1,68

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30 września 2022 r.	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r.
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	39 079	36 180	35 675	29 679
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15 099	14 766	15 543	15 443
Wartości niematerialne	6 025	6 018	6 462	6 469
Wartość firmy jednostek podporządkowanych	1 183	1 183	1 183	1 183
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	725	725	725	725
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	33	239	180
Inne długoterminowe aktywa finansowe	986	986	986	1 089
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	756	423	330	223
	63 852	60 314	61 142	54 991
Aktywa obrotowe				
Zapasy	16 049	13 488	9 898	9 078
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	50	1 086	822	297
Należności handlowe	9 305	11 128	6 436	10 233
Aktywa z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	905	990	399	0
Pozostałe należności	4 902	3 403	3 379	4 672
Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu	146	195	85	193
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 477	1 765	1 329	381
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	397	532	490	347
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 054	10 255	6 125	6 503
	41 286	42 841	28 963	31 704
Suma aktywów	105 139	103 155	90 105	86 695

	30 września 2022 r.	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r.
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	3 812	3 812	3 812	3 812
Kapitał zapasowy - agio	3 256	3 256	3 256	3 256
Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	102	102	102	102
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	149	134	105	130
Zyski zatrzymane	29 663	28 526	23 878	22 594
- w tym, zysk / strata bieżącego okresu	7 938	5 803	6 257	6 103
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	36 982	35 829	31 153	29 894
Kapitał udziałowców niekontrolujących	3 101	3 187	2 791	2 956
Razem kapitał własny	40 083	39 017	33 944	32 850
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty	17 023	17 345	19 247	13 729
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 658	5 490	6 268	6 456
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0	0
Dotacje	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	0	633	633	1 792
Pozostałe zobowiązania	16	14	13	16
	22 697	23 483	26 162	21 992
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty	17 057	15 338	11 353	10 209
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 014	1 666	1 659	1 620
Zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego	49	0	8	118
Zobowiązania handlowe	13 915	15 891	10 464	13 343
Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	1 606	829	1 347	1 196
Dotacje	0	0	95	167
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	629	1 000	460	415
Pozostałe zobowiązania	7 089	5 931	4 614	4 785
	42 359	40 655	29 999	31 853
Razem zobowiązania	65 056	64 138	56 161	53 845
Suma pasywów	105 139	103 155	90 105	86 695

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Zysk (strata) brutto	2 574	9 519	989	7 671
Korekty o:				
Amortyzację	2 214	6 583	1 949	5 773
Wynik ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	75	54	(11)	(129)
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(67)	(67)	0	0
Koszty finansowe netto	1 781	2 839	394	1 183
Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	630	630	0	0
Zysk z okazjowego nabycia	0	0	(252)	(360)
Pozostałe operacje niepieniężne	417	455	20	26
Podatek dochodowy	(439)	(1 581)	(215)	(1 568)
	7 185	18 432	2 874	12 596
Zmiany stanu:				
Zapasy	(2 616)	(6 151)	(2 074)	(2 260)
Należności handlowych	1 521	(2 718)	(1 634)	(5 422)
Pozostałych należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(1 543)	(2 847)	(1 419)	(3 750)
Zobowiązań handlowych	(2 172)	3 292	3 539	6 452
Dotacji i pozostałych zobowiązań	1 257	2 870	1 397	4 233
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 633	12 877	2 683	11 849
Podatek dochodowy zapłacony	(301)	(1 568)	(636)	(2 890)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 332	11 309	2 047	8 959
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	20	41	1	505
Nabycie inwestycji w jednostki zależne	(660)	(660)	0	(337)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(2 190)	(6 392)	(3 349)	(7 617)
Wpływy z tytułu spłat udzielonych pożyczek	8	407	60	60
Otrzymane odsetki	0	23	21	22
Dywidendy otrzymane	(629)	(629)	0	0
Inne wpływy inwestycyjne	63	151	3 147	3 212
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 388)	(7 061)	(121)	(4 156)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(1 255)	(1 255)	(724)	(3 724)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	3 430	21 038	501	4 566
Spłaty kredytów i pożyczek	(2 937)	(18 841)	(1 177)	(3 815)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(525)	(1 315)	(536)	(1 398)
Odsetki zapłacone	(1 857)	(2 946)	(416)	(1 205)
Wpływy z tytułu dotacji	0	0	(4)	257
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 144)	(3 319)	(2 355)	(5 318)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(3 200)	929	(429)	(515)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10 255	6 125	6 932	7 018
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	7 054	7 054	6 503	6 503

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Razem kapitał własny
Stan na 1 lipca 2022 r.	3 812	3 256	102	28 526	134	35 829	3 187	39 017
Całkowite dochody za okres								
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 017	0	2 017	118	2 134
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	15	15	0	15
	0	0	0	2 017	15	2 031	118	2 149
Transakcje z właścicielami								
Wypłata dywidendy	0	0	0	(493)	0	(493)	0	(493)
Podział wyniku finansowego	0	0	0	72	0	71	0	71
Nabycie jednostek zależnych	0	0	0	(457)	0	(457)	(204)	(660)
	0	0	0	(879)	0	(879)	(204)	(1 083)
Stan na 30 września 2022 r.	3 812	3 256	102	29 663	149	36 982	3 101	40 083

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2022 r.	3 812	3 256	102	23 878	105	31 153	2 791	33 944
Całkowite dochody za okres								
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	7 425	0	7 425	513	7 938
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	44	44	0	44
	0	0	0	7 425	44	7 469	513	7 982
Transakcje z właścicielami								
Wypłata dywidendy	0	0	0	(1 255)	0	(1 255)	0	(1 255)
Podział wyniku finansowego	0 =		0	72	0	72	0	72
Nabycie jednostek zależnych	0	0	0	(457)	0	(457)	(204)	(660)
	0	0	0	(1 640)	0	(1 640)	(204)	(1 843)
Stan na 30 września 2022 r.	3 812	3 256	102	29 663	149	36 982	3 101	40 083

Grupa Kapitałowa Labo Print

Skonsolidowany raport kwartalny za trzeci kwartał 2022 roku

kwoty w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej



	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 r.	3 618	346	102	19 590	92	23 747	0	23 747
Podwyższenie kapitału podstawowego	194	2 910	0	0	0	3 104	0	3 104
Ujęcie instrumentu kapitałowego	0	0	0	(633)	0	(633)	0	(633)
Nabycie jednostek zależnych	0	0	0	(182)	0	(182)	2 284	2 102
	194	2 910	0	(816)	0	2 289	2 284	4 573
Całkowite dochody za okres								
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	5 750	0	5 750	508	6 257
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	41	13	54	0	54
	0	0	0	5 790	13	5 803	508	6 311
Transakcje z właścicielami								
Wypłata dywidendy	0	0	0	(724)	0	(724)	0	(724)
Podział wyniku finansowego	0	0	0	37	0	37	0	37
	0	0	0	(686)	0	(686)	0	(686)
Stan na 31 grudnia 2021 r.	3 812	3 256	102	23 878	105	31 153	2 791	33 944

Grupa Kapitałowa Labo Print

Skonsolidowany raport kwartalny za trzeci kwartał 2022 roku

kwoty w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej



	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Razem kapitał własny
Stan na 1 lipca 2021 r.	3 618	3 259	296	21 724	88	28 985	2 729	31 714
Podwyższenie kapitału podstawowego	194	(3)	(194)	0	0	(3)	0	(3)
Nabycie jednostek zależnych								
Nabycie jednostek zależnych	0	0	0	156	0	156	168	323
	194	(3)	(194)	156	0	152	168	320
Całkowite dochody za okres								
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	715	0	715	59	774
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	42	42	0	42
	0	0	0	715	42	757	59	816
Stan na 30 września 2021 r.	3 812	3 256	102	22 594	130	29 894	2 956	32 850

Grupa Kapitałowa Labo Print

Skonsolidowany raport kwartalny za trzeci kwartał 2022 roku

kwoty w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej



	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy- agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał udziałowców niekontrolujących	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 r.	3 618	346	102	19 590	92	23 747	0	23 747
Podwyższenie kapitału podstawowego	194	2 910	0	0	0	3 104	0	3 104
Ujęcie instrumentu kapitałowego	0	0	0	(1 792)	0	(1 792)	0	(1 792)
Nabycie jednostek zależnych	0	0	0	48	0	48	2 284	2 332
	194	2 910	0	(1 743)	0	1 361	2 284	3 645
Całkowite dochody za okres								
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	5 431	0	5 431	672	6 103
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	41	38	79	0	79
	0	0	0	5 472	38	5 510	672	6 182
Transakcje z właścicielami								
Wypłata dywidendy	0	0	0	(724)	0	(724)	0	(724)
Podział wyniku finansowego	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	(724)	0	(724)	0	(724)
Stan na 30 września 2021 r.	3 812	3 256	102	22 594	130	29 894	2 956	32 850

JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

Jednostkowe wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.		od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	
	PLN	EUR	PLN	EUR
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	108 428	23 129	74 436	16 329
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	7 978	1 702	3 618	794
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 158	1 314	4 986	1 094
Zysk (strata) netto	4 936	1 053	3 908	857
	30 września 2022 r.		31 grudnia 2021 r.	
Suma bilansowa	99 733	20 480	83 985	18 260
Aktywa trwałe	63 442	13 028	59 867	13 016
Aktywa obrotowe	36 292	7 452	24 118	5 244
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 186	13 591	54 611	11 874
Zobowiązania długoterminowe	23 679	4 862	25 528	5 550
Zobowiązania krótkoterminowe	42 507	8 729	29 083	6 323
Kapitał własny	33 547	6 889	29 374	6 386
Kapitał podstawowy	3 812	783	3 812	829
	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.		od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	
Przepływy pieniężne netto z dział. operacyjnej	7 836	1 672	7 297	1 601
Przepływy pieniężne netto z dział. inwestycyjnej	(6 612)	(1 410)	(7 479)	(1 641)
Przepływy pieniężne netto z dział. finansowej	(1 091)	(233)	(2 094)	(459)
Przepływy netto razem	133	28	(2 276)	(499)
Liczba akcji (szt.)	3 812 000	3 812 000	3 812 000	3 812 000
	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.		od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	
Średnia ważona liczba akcji (szt.)	3 812 000	3 812 000	3 686 673	3 686 673
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji (szt.)	3 812 000	3 812 000	3 686 673	3 686 673
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą średnioważoną (zł/EUR)	1,29	0,28	1,06	0,23
Zysk/strata rozwodniony na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	1,29	0,28	1,06	0,23
Średnioważona liczba akcji zwykłych dla zysku zannualizowanego	3 812 000	3 812 000	3 718 262	3 718 262
Zysk(strata) zannualizowany na jedną akcję zwykłą średnioważoną (zł/EUR)	1,17	0,25	1,01	0,32
Zysk(strata) zannualizowany (zł/EUR)	4 479	955	3 732	1 147
	30 września 2022 r.		31 grudnia 2021 r.	
Wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	8,80	1,81	7,71	1,68
Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	8,80	1,81	7,71	1,68
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję	0,20	0,04	0,20	0,04
	30 września 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r.	
Kurs obowiązujący na ostatni dzień okresu	4,8698	4,5994	4,6329	
Kurs średni w okresie, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie	4,6880	4,5775	4,5585	
Najwyższy kurs w okresie	4,9647 07.03.2022	4,7210 22.11.2021	4,6603 31.03.2021	
Najniższy kurs w okresie	4,4879 10.02.2022	4,4541 09.06.2021	4,4541 09.06.2021	

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA				
Przychody ze sprzedaży	37 779	108 428	28 528	74 436
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(27 526)	(78 403)	(20 874)	(54 555)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	10 254	30 026	7 653	19 882
Koszty sprzedaży	(5 797)	(16 973)	(4 449)	(12 023)
Koszty ogólnego zarządu	(1 863)	(5 710)	(1 491)	(4 988)
Zysk (strata) ze sprzedaży	2 594	7 343	1 713	2 871
Inne przychody operacyjne	365	815	254	971
Inne koszty operacyjne	(124)	(180)	(146)	(224)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 835	7 978	1 821	3 618
Przychody finansowe	(222)	971	(1 250)	2 505
Koszty finansowe	(1 268)	(2 800)	(401)	(1 195)
Utrata wartości należności handlowych i pozostałych należności	(47)	9	(14)	58
Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności	0	0	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 298	6 158	157	4 986
Podatek bieżący	(644)	(1 649)	(303)	(696)
Podatek odroczony	355	426	251	(382)
Razem podatek dochodowy	(290)	(1 222)	(53)	(1 078)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 008	4 936	104	3 908
DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk (strata) netto	1 008	4 936	104	3 908

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
INNE CAŁKOWITE DOCHODY				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	0	0	0	0
Aktualizacja wyceny instrumentów dłużnych wycenianych FVOCI	0	0	0	0
Podatek odroczony	0	0	0	0
Inne całkowite dochody podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	0	0	0	0
Zyski i straty aktuarialne	0	0	0	0
Podatek odroczony	0	0	0	0
Inne całkowite dochody nie podlegające przeklasyfikowaniu do wyniku	0	0	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0	0	0
Łączne całkowite dochody netto za okres	1 008	4 936	104	3 908

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30 września 2022 r.	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r.
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	38 704	35 812	35 197	29 115
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15 099	14 766	15 543	15 443
Wartości niematerialne	573	579	880	954
Inwestycje w jednostkach podporządkowanych	7 183	6 523	6 523	6 523
Należności długoterminowe z tytułu leasingu	0	36	142	194
Inne długoterminowe aktywa finansowe	985	1 112	1 111	1 446
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	897	542	471	330
	63 442	59 370	59 867	54 005
Aktywa obrotowe				
Zapasy	13 824	11 100	7 835	7 532
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2	755	659	297
Należności handlowe	9 660	11 712	6 209	9 804
Aktywa z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	905	990	399	0
Pozostałe należności	4 768	3 190	2 875	4 205
Należności krótkoterminowe z tytułu leasingu	194	218	236	245
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 477	1 825	1 510	623
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	373	501	440	334
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 088	4 425	3 955	3 450
	36 292	34 715	24 118	26 491
Suma aktywów	99 733	94 086	83 985	80 496

	30 września 2022 r.	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r.
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	3 812	3 812	3 812	3 812
Kapitał zapasowy - agio	3 256	3 256	3 256	3 256
Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	102	102	102	102
Zyski zatrzymane	26 378	25 370	22 205	22 538
- w tym wynik okresu	4 936	3 928	3 575	3 908
Razem kapitał własny	33 547	32 539	29 374	29 707
Zobowiązania				
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty	18 005	17 345	19 247	13 729
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 658	5 490	6 268	6 456
Pozostałe zobowiązania	16	14	13	16
	23 679	22 850	25 528	20 200
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty	17 057	14 532	10 996	9 885
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 014	1 666	1 659	1 620
Zobowiązania handlowe	14 923	15 684	10 339	13 237
Zobowiązania z tytułu wyceny instrumentów pochodnych	1 606	829	1 347	1 196
Dotacje	0	0	95	167
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	600	894	460	415
Pozostałe zobowiązania	6 307	5 091	4 188	4 069
	42 507	38 697	29 083	30 589
Razem zobowiązania	66 186	61 547	54 611	50 789
Suma pasywów	99 733	94 086	83 985	80 496

Jednostkowe sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

	od 1 lipca do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 lipca do 30 września 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 298	6 158	157	4 986
Korekty o:				
Amortyzację	2 165	6 292	1 817	5 377
Wynik ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	75	54	(4)	(123)
Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(67)	(67)	0	0
Koszty finansowe netto	1 268	2 800	397	1 183
Pozostałe operacje niepieniężne	1 126	1 134	(6)	0
Podatek dochodowy	(290)	(1 222)	(53)	(1 078)
	5 575	15 149	2 308	10 346
<u>Zmiany stanu:</u>				
Zapaspów	(2 724)	(5 989)	(1 956)	(1 942)
Należności handlowych	1 644	(3 451)	(1 609)	(5 214)
Pozostałych należności i rozliczeń międzyokresowych czynnych	(1 584)	(3 031)	(1 034)	(3 722)
Zobowiązań handlowych	(901)	4 584	3 658	6 953
Dotacji i pozostałych zobowiązań	1 270	2 225	1 381	2 962
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	3 279	9 486	2 748	9 382
Podatek dochodowy zapłacony	(550)	(1 650)	(359)	(2 086)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 729	7 836	2 389	7 297
Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	20	41	1	505
Nabycie inwestycji w jednostki zależne	(660)	(660)	0	(3 951)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(2 150)	(6 336)	(3 341)	(7 319)
Udzielenie pożyczek	0	0	0	0
Wpływy z tytułu spłat udzielonych pożyczek	63	188	60	60
Otrzymane odsetki	1	5	15	15
Inne wpływy inwestycyjne	63	151	3 147	3 212
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 664)	(6 612)	(118)	(7 479)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(762)	(762)	(724)	(724)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	4 368	21 976	501	4 566
Spłaty kredytów i pożyczek	(2 137)	(18 111)	(1 117)	(3 717)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(525)	(1 315)	(498)	(1 295)
Odsetki zapłacone	(1 346)	(2 878)	(397)	(1 183)
Wpływy z tytułu dotacji	0	0	(4)	257
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(402)	(1 091)	(2 237)	(2 094)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(337)	133	33	(2 276)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	3 955	3 955	3 417	5 727
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	4 088	4 088	3 450	3 450

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
Stan na 1 lipca 2022 r.	3 812	3 256	102	25 370	32 539	32 539
Całkowite dochody za okres						
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 008	1 008	1 008
	0	0	0	1 008	1 008	1 008
Transakcje z właścicielami						
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2022 r.	3 812	3 256	102	26 378	33 547	33 547

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2022 r.	3 812	3 256	102	22 205	29 374	29 374
Całkowite dochody za okres						
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	4 936	4 936	4 936
	0	0	0	4 936	4 936	4 936
Transakcje z właścicielami						
Wypłata dywidendy	0	0	0	(762)	(762)	(762)
	0	0	0	(762)	(762)	(762)
Stan na 30 września 2022 r.	3 812	3 256	102	26 378	33 547	33 547

Grupa Kapitałowa Labo Print

Skonsolidowany raport kwartalny za trzeci kwartał 2022 roku

kwoty w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej



	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy - agio	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 r.	3 618	346	102	19 353	23 418	23 418
Podwyższenie kapitału podstawowego	194	2 910	0	0	0	0
	194	2 910	0	0	3 104	3 104
Całkowite dochody za okres						
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	3 575	3 575	3 575
	0	0	0	3 575	3 575	3 575
Transakcje z właścicielami						
Wypłata dywidendy	0	0	0	(724)	(724)	(724)
	0	0	0	(724)	(724)	(724)
Stan na 31 grudnia 2021 r.	3 812	3 256	102	22 205	29 374	29 374

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
Stan na 1 lipca 2021 r.	3 618	3 259	296	22 433	29 606	29 606
Podwyższenie kapitału podstawowego	194	(3)	(194)	0	0	0
	194	(3)	(194)	0	(3)	(3)
Całkowite dochody za okres						
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	104	104	104
	0	0	0	104	104	104
Transakcje z właścicielami						
Wypłata dywidendy	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2021 r.	3 812	3 256	102	22 538	29 707	29 707

Grupa Kapitałowa Labo Print

Skonsolidowany raport kwartalny za trzeci kwartał 2022 roku

kwoty w tysiącach PLN, o ile nie podano inaczej



	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Pozostałe kapitały - koszty programu motywacyjnego	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Razem kapitał własny
Stan na 1 stycznia 2021 r.	3 618	346	102	19 353	23 418	23 418
Podwyższenie kapitału podstawowego	194	2 910	0	0	0	0
	194	2 910	0	0	3 104	3 104
Całkowite dochody za okres						
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	3 908	3 908	3 908
	0	0	0	3 908	3 908	3 908
Transakcje z właścicielami						
Wypłata dywidendy	0	0	0	(724)	(724)	(724)
	0	0	0	-724	-724	-724
Stan na 30 września 2021 r.	3 812	3 256	102	22 538	29 707	29 707

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

1.1. Dane Spółki

Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod firmą Labo Print Spółka Akcyjna. Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu (60-471) przy ul. Szczawnickiej 1.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000472089. Spółce nadano numer NIP 7792385780 oraz numer statystyczny REGON 301622668.

Labo Print została zawiązana 16 grudnia 2010 roku jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Wpis przekształcenia w spółkę akcyjną w rejestrze przedsiębiorców KRS został dokonany 1 sierpnia 2013 roku.

Od 2015 roku Spółka jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie. W latach 2014-2015 Spółka była notowana na rynku NewConnect.

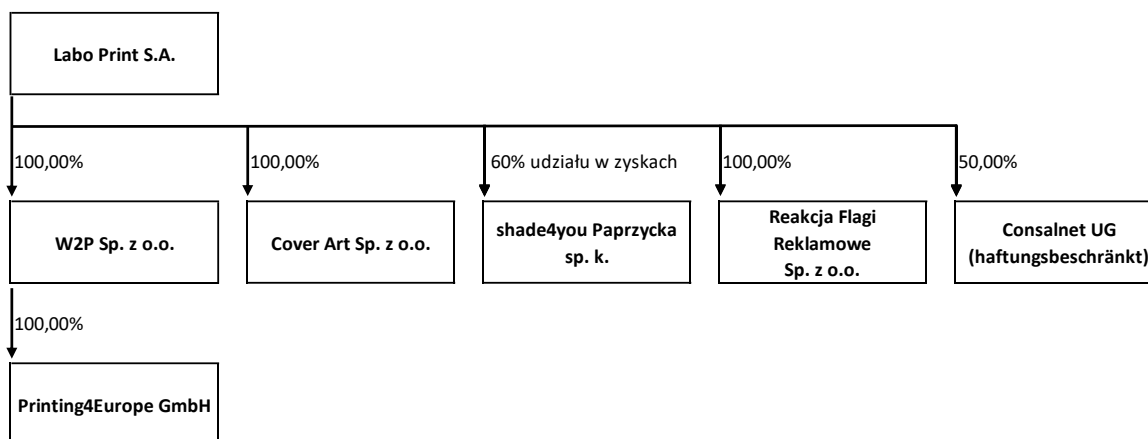
1.2. Skład Grupy Kapitałowej Labo Print

Na datę bilansową sprawozdania, w skład Grupy Kapitałowej Labo Print (dalej Grupa Kapitałowa, Grupa) wchodziły:

- Labo Print S.A. z siedzibą w Poznaniu (dalej Jednostka Dominująca, Spółka, Labo Print),
- W2P Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej W2P) – podmiot zależny od Jednostki Dominującej (100% udziałów i głosów),
- Printing4Europe GmbH z siedzibą we Frankfurcie nad Odrą, Republika Federalna Niemiec (dalej P4E) – podmiot zależny od W2P (100% udziałów i głosów), tj. pośrednio zależny od Jednostki Dominującej,
- Cover Art Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej Cover Art) – podmiot zależny od Jednostki Dominującej (100% udziałów i głosów),
- Reakcja Flagi Reklamowe Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej Reakcja) – podmiot zależny od Jednostki Dominującej (100% udziałów i głosów),
- shade4you Paprzycka sp. k. z siedzibą w Poznaniu (dalej shade4you) – podmiot zależny od Jednostki Dominującej, która mając status komandytariusza posiada prawa do 60% zysków przy sumie komandytowej 100 tys. zł.

Jednostka Dominująca posiada ponadto 50% udziałów w Consalnet UG (dalej CUG) z siedzibą w Kamenz, Republika Federalna Niemiec.

Diagram podmiotów zależnych i powiązanych na datę sporządzenia niniejszego raportu przedstawiono poniżej.



1.3. Opis działalności Grupy Kapitałowej Labo Print – działalność, produkty, organizacja

Opis działalności

W skład Grupy Labo Print wchodzi przedsiębiorstwa prowadzące działalność produkcyjną i handlową, oferujące szeroką gamę kompleksowych rozwiązań dla branży reklamowej. Produkty Grupy mogą być wykorzystywane zarówno do aranżacji przestrzeni wewnątrz obiektów użyteczności publicznej, powierzchni handlowych czy wystawienniczych, jak również do tworzenia całościowych układów przestrzennych na zewnątrz, np. przy organizacji eventów, festiwali, koncertów i wystaw.

W ciągu ostatnich lat portfolio Grupy uległo znacznemu rozszerzeniu, m. in. o opakowania i standy z tektury falistej (POS), etykiety oraz akcesoria dla potrzeb branży reklamowej, w dużej mierze związane z oferowanymi wydrukami. Od października 2020 roku do oferty włączono spersonalizowane kubki papierowe, od grudnia 2020 roku tapety cyfrowe, a od stycznia 2021 roku żagle i przesłony ogrodowe. Szeroka gama oferowanych produktów, wytwarzanych w różnych technologiach, stanowi istotną przewagę nad wieloma podmiotami konkurencyjnymi.

Większość produkcji Grupa sprzedaje klientom biznesowym z Europy Zachodniej. Wśród odbiorców dominują agencje reklamowe i sklepy internetowe, oferujące szeroko pojęte wyroby poligraficzne i reklamowe. W portfolio klientów znajduje się również wiele podmiotów z innych branż, które zlecają prace na własny użytek. Należą do nich również przedsiębiorstwa przemysłowe, nabywające głównie opakowania tekturowe i etykiety. Sprzedaż tapet cyfrowych i żagli skierowana jest głównie do konsumentów.

Produkty i technologia

W zakresie druku cyfrowego Grupa specjalizuje się w druku opartym o technologię inkjet (druk atramentowy), która jest wykorzystywana niezależnie od wielkości zadrukowywanych formatów. Grupa oferuje wykonywanie prac w technologiach druku solwentowego, druku UV, druku termosublimacyjnego, elektrografii oraz ekologicznego druku lateksowego. Korzystając z rozbudowanego i nowoczesnego parku maszynowego, Grupa ma możliwość wykonania druku w dowolnym formacie na niemal wszystkich rodzajach nośników, począwszy od papierowego plakatu, przez winylowe siatki, banery, materiały tekstylne (poliestry), folie okienne, na zadruku pleksi, PCV, tektury i dużego spektrum materiałów płaskich skończywszy. W odpowiedzi na zmieniające się oczekiwania klientów, w ofercie Grupy rośnie liczba produktów wykonanych na materiałach ekologicznych, w pełni biodegradowalnych lub ulegających procesowi recyklingu i powtórnego wykorzystania. Klienci mają również możliwość zlecenia bardzo szerokiego zakresu prac wykończeniowych według zindywidualizowanych specyfikacji oraz transportu i montażu zamówionych wyrobów.

Grupa prowadzi również produkcję i sprzedaż opakowań z tektury i standów reklamowych (POS), z nadrukiem wykonanym w technologii cyfrowej, fleksograficznej oraz kaszerowanych nadrukiem wykonanym w technice offsetowej. Wydruki offsetowe Grupa nabywa od dostawców zewnętrznych. Wyroby te, oferowane w średnich i dłuższych seriach, stanowią uzupełnienie oferty krótkoseryjnych opakowań i standów zadrukowywanych i wycinanych w technologii cyfrowej. Stanowi to o istotnej unikalności oferty Grupy, pozwalając na obsługę w jednym miejscu klientów mających zróżnicowane potrzeby w zakresie nakładów.

W ofercie Grupy znajdują się również etykiety. Pierwotnie były to wyłącznie etykiety drukowane cyfrowo, z laserowym wycinaniem kształtów, gdzie całość produkcji realizowana była na jednej linii technologicznej. Kluczową zaletą cyfrowej produkcji etykiet jest możliwość wytwarzania bez konieczności używania fotopolimerów do druku oraz wykrojników do sztancowania (wykrawania). Całość procesu produkcyjnego odbywa się bowiem bezpośrednio w oparciu o dane zawarte w pliku graficznym, co daje możliwość szybkiego przygotowania i wydruku nawet bardzo krótkich serii, umożliwiającą personalizację produktów lub etykietowanie niewielkich partii wyrobów. W ostatnich dwóch latach Grupa dokonała szeregu inwestycji rozwojowych w nowe technologie cyfrowego druku etykiet, uszlachetnianie etykiet (lakierowanie i foliowanie 2D i 3D), druk etykiet prostych w dwóch kolorach w technologii fleksograficznej z wykrawaniem semirotacyjnym. Wszystkie etykiety wykonywane są na podłożach papierowych, foliach PP i PCV oraz podłożach specjalnych, z różnymi rodzajami klejów. Oferta w zakresie etykiet jest dostępna w modelu e-commerce na stronie www.labelexpress.eu oraz poprzez przedstawicieli handlowych Grupy.

W 2018 roku do stałej oferty Grupa wprowadziła podświetlane znaki przestrzenne i kasetony. Dzięki posiadanej technologii możliwe jest wykonanie liter, cyfr lub znaków indywidualnych dowolnych wielkości i kształtów oraz kasetonów zewnętrznych i wewnętrznych, również podświetlanych, montowanych na fasadach zewnętrznych lub ścianach wewnętrznych. Jako uzupełnienie i poszerzenie zakresu w tym segmencie, Grupa wprowadziła do oferty szerokie portfolio produktów opartych o technologię tzw. neonów giętych LED.

W 2020 roku Grupa rozpoczęła produkcję i sprzedaż kubków papierowych ze spersonalizowanym nadrukiem. Produkt jest sprzedawany poprzez własną stronę internetową www.cup4u.eu oraz dział handlowy Grupy. W tym samym roku do oferty Grupy włączono tapety drukowane cyfrowo, dostępne poprzez sklepy prowadzone na platformach e-commerce (marketplace).

Od 2021 roku Grupa oferuje również żagle i przestony ogrodowe (przeciwstoneczne), wykonywane z różnego rodzaju materiałów, z zadrukiem lub bez. Klienci mogą nabyć same żagle lub w komplecie z akcesoriami potrzebnymi dla ich montażu. Oferta jest dostępna na platformach e-commerce (marketplace) oraz we własnych sklepach internetowych, m. in. www.shade4you.eu

Podstawowy przedmiot działalności Grupy, zgodnie z typologią PKD, obejmuje:

- | | |
|------------|--|
| 18, 12, Z, | pozostałe drukowanie |
| 73, 12, D, | pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w pozostałych mediach |
| 18, 13, Z, | działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku |
| 49, 41, Z, | transport drogowy towarów |
| 52, 10, B, | magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów |
| 46, 19, Z, | działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju |
| 70, 22, Z, | pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej |
| 74, 10, Z, | działalność w zakresie specjalistycznego projektowania |
| 17, 21, Z, | produkcja papieru falistego i tektury falistej oraz opakowań z papieru i tektury |
| 17, 29, Z, | produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury |

Organizacja

Za pośrednictwem P4E i W2P Grupa prowadzi działalność w zakresie e-commerce w obszarze sprzedaży wystandaryzowanych produktów służących prowadzeniu kampanii reklamowych i marketingowych, w tym wydruków cyfrowych wraz z akcesoriami, oraz tzw. eventów. Sprzedawane wyroby są dostarczane w całości przez Spółkę. Oferta jest skierowana głównie do klientów biznesowych w Europie Zachodniej.

CA prowadzi działalność e-commerce w segmencie dekoracji ściennych w kanałach e-commerce w Polsce.

CUG prowadzi działalność e-commerce w segmencie dekoracji ściennych, skupiając się na obszarze B2C. Sprzedaż jest prowadzona przez sklepy zlokalizowane na platformach internetowych (marketplace). Oferta jest skierowana do odbiorców w Europie Zachodniej.

Reakcja prowadzi działalność w zakresie sprzedaży personalizowanych flag reklamowych i akcesoriów do nich oraz leżaków, nabywanych – w zakresie wydruków – od Spółki i innych dostawców.

shade4you prowadzi działalność w zakresie wytwarzania i handlu elementami małej architektury ogrodowej i tarasowej z materiałów tekstylnych (systemy żagli i przeston przeciwstonecznych). Większość produkcji jest realizowana przez podwykonawców, w tym Spółkę.

1.4. Skład władz statutowych Spółki

Zarząd

30 września 2022 roku skład Zarządu Spółki był następujący.

- Krzysztof Fryc – Prezes Zarządu,
- Wiesław Niedzielski – Wiceprezes Zarządu.

Skład Zarządu nie ulegał zmianom w okresie objętym niniejszym raportem. Zarząd obecnej kadencji został powołany uchwałą Rady Nadzorczej 25 czerwca 2021 roku. Mandaty członków Zarządu wygasną z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok 2024.

22 listopada 2022 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwały w sprawie (i) zmiany liczby członków Zarządu z dwóch na trzech oraz (ii) powołania do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 grudnia 2022 roku pana Tomasza Paprzyckiego.

Rada Nadzorcza

30 września 2022 roku oraz w dniu publikacji niniejszego raportu skład Rady Nadzorczej Spółki był następujący.

- Łukasz Motąła – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Agnieszka Jakubowska – Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej,
- Sławomir Zawierucha – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Szymon Przybylski – Członek Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Jordan – Członek Rady Nadzorczej.

Członkowie Rady Nadzorczej zostali powołani na kolejną kadencję uchwałą Walnego Zgromadzenia 13 czerwca 2022 roku. Mandaty członków Rady Nadzorczej wygasną z dniem zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2025 rok. Skład Rady Nadzorczej nie ulegał zmianie po zakończeniu okresu objętego niniejszym raportem do dnia publikacji niniejszego raportu.

Przed 13 czerwca 2022 roku skład Rady Nadzorczej prezentował się następująco:

- Łukasz Motąła – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Michał Jordan – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Sławomir Zawierucha – Sekretarz Rady Nadzorczej,
- Krzysztof Jordan – Członek Rady Nadzorczej,
- Rafał Koński – Członek Rady Nadzorczej.

W ramach Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet Audytu. Komitet Audytu składa się z trzech członków i został powołany uchwałą Rady Nadzorczej 13 czerwca 2022 roku. W skład Komitetu Audytu wchodzi:

- Łukasz Motąła – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Sławomir Zawierucha – Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu,
- Szymon Przybylski – Członek Komitetu Audytu,

Przed 13 czerwca 2022 roku skład Komitetu Audytu prezentował się następująco:

- Łukasz Motąła – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Sławomir Zawierucha – Wiceprzewodniczący Komitetu Audytu,
- Michał Jordan – Członek Komitetu Audytu.

Rada Nadzorcza nie powołała Komitetu Wynagrodzeń.

1.5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Labo Print („skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”), jak również zamieszczone w niniejszym skonsolidowanym raporcie kwartalnym skrócone jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe Labo Print S.A., sporządzone zostały zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF”).

Niniejsze skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe obejmują informacje finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku. Informacje porównawcze zostały zaprezentowane:

- według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku i 30 września 2021 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za trzeci kwartał 2021 roku, tj. dane finansowe za okres od 1 lipca do 30 września 2021 oraz za trzy kwartały 2021 roku narastająco, tj. dane za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- za trzy kwartały 2021 roku, tj. dane finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku, oraz za rok 2021 dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

W związku z istnieniem Grupy Kapitałowej Labo Print, w skład której wchodzi Labo Print S.A., W2P Sp. z o.o. (wraz z Printing4Europe GmbH), Cover Art sp. z o.o., Reakcja Flagi Reklamowe Sp. z o.o. i shade4you Paprzycka sp. k., niniejszy skonsolidowany raport kwartalny za trzeci kwartał 2022 roku obejmuje (i) skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej Labo Print za okres 1 stycznia do 30 września 2022 roku oraz (ii) jednostkowe dane finansowe Labo Print S.A., jako jednostki dominującej, za okres od 1 stycznia do 30 września 2022 roku.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Labo Print sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczne

sprawozdania finansowe i nie obejmuje wszystkich informacji, jakie są wymagane przy sporządzaniu pełnych sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF.

Walutą funkcjonalną, czyli walutą podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Jednostka Dominująca i jedna ze spółek zależnych prowadzi działalność, jest polski złoty (zł, PLN). Walutą funkcjonalną drugiej ze spółek zależnych jest euro (EUR). Większość przychodów Jednostka Dominująca uzyskuje w walucie obcej, głównie w euro. Tym niemniej polski złoty jest główną walutą, która ma wpływ na koszty pracy, koszty zakupu surowców i materiałów, koszty energii oraz inne koszty bieżącego funkcjonowania Grupy. Ponadto większość finansowania obcego Jednostka Dominująca pozyskuje w złotym polskim. Wszystkie kwoty w niniejszym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały podane w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

Niniejsze skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę i Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszych skróconego i jednostkowego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę i Grupę Kapitałową.

Skrócone skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe zostały sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które wyceniane są według wartości godziwej.

Opis stosowanych zasad rachunkowości będących podstawą sporządzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawiono w poszczególnych notach objaśniających. Zasady te zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

1.6. Wpływ nowych standardów

Zmiany do standardów zastosowane po raz pierwszy w roku 2022

W niniejszym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe standardy oraz zmiany do obowiązujących standardów, które weszły w życie od 1 stycznia 2022 roku.

- Zmiany do MSSF 3 – „Połączenie przedsięwzięć”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do MSR 16- „Rzeczowe aktywa trwałe”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany MSSF 1, MSSF 9, przykłady do MSSF 16, MSR 41 w ramach Annual Improvements 2018 – 2020. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. Zmiany mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

Grupa nie rozpoznała oraz nie oczekuje wpływu wprowadzonych zmian na sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie standardu lub interpretacji przed datą ich wejścia w życie

W niniejszym skróconym skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie skorzystano z dobrowolnego wcześniejszego zastosowania standardu lub interpretacji.

Opublikowane standardy i interpretacje, które nie weszły w życie dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku i ich wpływ na sprawozdanie Grupy

Grupa zdecydowała się wdrożyć poniższe standardy oraz zmiany do istniejących standardów zgodnie z określoną w standardach datą ich wejścia w życie, tj. nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie poniższych zmian. Na podstawie analiz przeprowadzonych do dnia

sporządzenia niniejszego sprawozdania (choć w części nie zakończonych), Grupa przewiduje, że nowe standardy i interpretacje oraz zmiany do istniejących standardów, które oczekują na zatwierdzenie przez UE, nie będą miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Niemniej, po zakończeniu analiz, co przewidziano na czwarty kwartał 2022 roku, stanowisko Grupy może ulec zmianie w przypadku poszczególnych standardów.

Standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje oczekujące na zatwierdzenie UE

Standard	Opis	Data wejścia w życie
Nowy MSSF 17 „Insurance Contracts”	<p>Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych.</p> <p>Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4.</p> <p>Rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Grupa szacuje, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.</p> <p>Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ Spółka nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.</p>	Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”	<p>Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:</p> <ul style="list-style-type: none"> doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy, intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę. <p>Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.</p>	Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.
Zmiana do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości”	<p>Zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – definicja szacunków księgowych;</p> <p>Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.</p>	Zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”	<p>Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (wydany 7 maja 2021 r.).</p> <p>Rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do</p>	Zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

Standard	Opis	Data wejścia w życie
	użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.	
Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Zasad Praktyki MSSF 2	Ujawnianie w zakresie zasad rachunkowości; Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.	Zmiana obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.

1.7. Transakcje w walutach obcych

Zasady rachunkowości

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną, czyli walutą podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność, jest polski złoty (PLN). Większość przychodów Grupa uzyskuje w walucie obcej, głównie w euro (EUR).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji Grupy. Wartości liczbowe przedstawione są w zaokrągleniu do pełnych tysięcy złotych, o ile nie wskazano innej dokładności przy danej pozycji.

Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na moment początkowego ujęcia na walutę funkcjonalną, przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Nie rzadziej niż na każdy dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walucie obcej przelicza się na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe powstałe z przeliczenia na koniec okresu obrotowego środków pieniężnych w walutach obcych na walutę funkcjonalną ujmuje się w wyniku finansowym.

2. Informacje o istotnych zmianach wartości szacunkowych

Sporządzenie sprawozdania zgodnie z MSSF wymaga zastosowania istotnych szacunków księgowych. Oszacowanie i założenia poddaje się nieustannej weryfikacji na podstawie dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko będą pokrywać się z faktycznymi rezultatami.

Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnych okresów sprawozdawczych zaprezentowano poniżej.

Do najczęściej występujących szacunków zaliczane są:

- stawki amortyzacyjne,
- utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości niematerialnych,
- utrata wartości zapasów,
- wartość godziwa aktywów dostępnych do sprzedaży,
- zobowiązania z tytułu leasingu, w szczególności uwzględniony poziom dyskonta,
- rezerwy,
- odpisy aktualizujące,
- podatek odroczony.

Okresy ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych, aktywów trwałych oraz wartość rezydualna

Wartość końcowa i okresy ekonomicznej użyteczności rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych są weryfikowane na każdy dzień bilansowy. Zmiany tych wartości ujmuje się jako zmiany szacunków. Szacunkom takim towarzyszy niepewność co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które mogą wpłynąć na zmianę oceny okresu ekonomicznej przydatności środków trwałych.

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, jeśli zachodzą przesłanki wskazujące na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia składnika aktywów do sprzedaży lub wartości użytkowej. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych składników aktywów indywidualnie, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości byłyby niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. W takim przypadku wartość odzyskiwalną ustala się dla ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których dany składnik aktywów jest zaliczany. Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne, dla których nastąpiła utrata wartości, są weryfikowane na każdy dzień bilansowy pod kątem istnienia jakichkolwiek przesłanek wskazujących na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości powinien zostać odwrócony.

Utrata wartości zapasów

Zapasy analizuje się pod kątem utraty wartości, jeśli zachodzą przesłanki wskazujące na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w

wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną, rozumianą jako wartość godziwa pomniejszona o koszty doprowadzenia składnika aktywów do sprzedaży. Wartość odzyskiwalną ustala się dla poszczególnych składników aktywów indywidualnie. Zapasy, dla których nastąpiła utrata wartości, są weryfikowane na każdy dzień bilansowy pod kątem istnienia jakichkolwiek przesłanek wskazujących na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości powinien zostać odwrócony.

Okresy ekonomicznej użyteczności i wartość końcowa aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Wartość końcowa i okresy ekonomicznej użyteczności aktywów z tytułu prawa do użytkowania są weryfikowane na każdy dzień bilansowy. Szacunkom takim towarzyszy niepewność co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które mogą wpłynąć na zmianę oceny okresu ekonomicznej przydatności środków trwałych.

Utrata wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Na zasadach analogicznych jak w przypadku rzeczowych aktywów trwałych, Spółka przeprowadza testy na utratę wartości aktywów z tytułu prawa do użytkowania, jeśli zachodzą przesłanki wskazujące na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania, dla których nastąpiła utrata wartości, są weryfikowane na każdy dzień bilansowy pod kątem istnienia jakichkolwiek przesłanek wskazujących na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości powinien zostać odwrócony.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu oblicza się uwzględniając szacowany okres leasingu. Przy szacowaniu okresu leasingu Grupa uwzględnia nieodwołalny okres trwania umowy wraz z wszelkimi dodatkowymi okresami, w których Grupa, jako leasingobiorca, ma prawo kontynuować leasing składnika aktywów oraz jeśli w momencie rozpoczęcia leasingu jest wystarczająco pewne, że Spółka skorzysta z tego prawa. Obliczając zobowiązania z tytułu leasingu Grupa wykorzystuje, jako stopę dyskonta, koszt kredytu inwestycyjnego, a w przypadku pozycji związanej z prawem wieczystego użytkowania gruntu wykorzystuje koszt kredytu inwestycyjnego powiększony – z racji długości zobowiązania w czasie – o 2 p.p.

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, czy dla danego pojedynczego składnika aktywów finansowych (instrumentu finansowego) nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia w księgach. W przypadku, gdy taki istotny wzrost ma miejsce, Grupa dokonuje oszacowania odpisów w kwocie wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych. W przeciwnym wypadku Grupa szacuje odpisy w kwocie 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych, nawet jeżeli w poprzednich okresach odpisy były tworzone w wysokości wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych.

Grupa uznaje, że dla danego instrumentu finansowego nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego, jeżeli wystąpiło przeterminowanie należnych umownie płatności przekraczające 30 dni.

W przypadku należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów, Grupa dokonuje oszacowania odpisów zawsze w kwocie wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od oceny zaistnienia przesłanki istotnego wzrostu ryzyka kredytowego.

Wartość godziwa

Wartość godziwa przedstawia obecne szacunki, które mogą ulec zmianie w kolejnych okresach sprawozdawczych w związku ze zmieniającymi się warunkami rynkowymi lub z tytułu innych czynników. Istnieje wiele metod ustalania wartości godziwej, które mogą powodować różnice w szacowanych wartościach godziwych. Co więcej, założenia będące podstawą ustalenia wartości godziwej mogą wymagać oszacowania zmian kosztów/cen w czasie, stopy dyskonta, stopy inflacji czy innych istotnych zmiennych. Pewne osądy są konieczne do ustalenia, do którego poziomu hierarchii wartości godziwej dany instrument powinien zostać zakwalifikowany.

Podatek dochodowy bieżący, aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy, inne podatki

Spółki z Grupy są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych. W ramach procesu sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa szacuje wartość różnic przejściowych wynikających z odmiennego traktowania transakcji pod kątem podatkowym i księgowym, które powodują powstanie aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które mogą prowadzić do różnej ich interpretacji, nawet pomiędzy organami podatkowymi. Rozliczenia podatkowe podlegają kontroli organów podatkowych, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien na przedsiębiorstwa, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe muszą być zapłacone z odsetkami. W związku z tym, kwoty ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić w przyszłości wskutek decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 roku do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji. Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągnane. Zarząd Emitenta rozważył wpływ transakcji, które mogłyby być potencjalnie w zakresie postanowień GAAR na ujęte w sprawozdaniu finansowym pozycje związane z rozliczeniami podatkowymi. Według oceny Zarządu Jednostki Dominującej nie ma konieczności dokonania zmian kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym, jednak istnieje niepewność co do innej oceny tych samych faktów w związku z inną interpretacją przepisów przez organy podatkowe.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 Podatek dochodowy w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi. Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

Mimo, iż przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą różnić się od przewidywanych. Zarząd Jednostki Dominującej wykorzystał swoją najlepszą wiedzę odnośnie zastosowanych standardów i interpretacji dostępną na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania finansowego, jak również metod i zasad wyceny poszczególnych pozycji niniejszego sprawozdania finansowego. Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF wymagało od Zarządu Emitenta dokonania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w tym sprawozdaniu. Rzeczywiste wyniki mogą się różnić od tych szacunków. Takie zmiany są odzwierciedlane w szacunkach lub założeniach w chwili wystąpienia.

Sporządzenie sprawozdania zgodnie z MSSF wymaga zastosowania istotnych szacunków księgowych. Oszacowanie i założenia poddaje się nieustannej weryfikacji na podstawie dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko będą pokrywać się z faktycznymi rezultatami.

Założenia dot. wyceny posiadanych opcji nabycia udziałów.

Jednostka Dominująca (i) posiada opcje nabycia udziałów pozostających poza jej kontrolą w niektórych jednostkach zależnych oraz (ii) wystawiła opcję zakupu udziałów w jednej z jednostek zależnych.

Na każdy dzień bilansowy Zarząd jednostki ocenia (i) czy nastąpiły istotne zmiany w założeniach przyjętych dla wycen każdej z posiadanych opcji oraz (ii) czy nastąpiły istotne zmiany w założeniach przyjętych dla określenia wartości zobowiązania wynikającego z opcji wystawionej. Do kluczowych założeń należą (i) wewnętrzne prognozy przychodów i rentowności ww. jednostek zależnych, stanowiące podstawę wyliczenia wartości przyszłych potencjalnych cen wykonania opcji, (ii) zakładany rok wykonania opcji, (iii) wysokość stopy dyskonta.

Zestawienie wartości szacunkowych (stan na dzień)

Tytuł	30 września 2022 r.	30 czerwca 2022 r.	31 grudnia 2021 r.	30 września 2021 r.
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 100	807	847	768
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	59	393	375	438
Rezerwa z tytułu niewykorzystanych urlopów	600	894	460	415
Rezerwa na odprawy emerytalne	16	14	13	16
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	94	860	940	888
Odpisy aktualizujące środki trwałe	65	132	132	132
Odpisy aktualizujące wartość należności	354	310	363	348
Należności z tytułu leasingu	146	228	0	440
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 672	7 156	7 927	8 076
Wartości opcji call	0	0	0	1 419
Zobowiązania z opcji put	0	0	0	1 792

3. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

3.1. Segmenty operacyjne – dane skonsolidowane

Podział na segmenty operacyjne został dokonany w oparciu o rodzaje oferowanych produktów i usług oraz technologię ich wytwarzania.

Głównym decydentem operacyjnym jest Zarząd Spółki. Zarząd dokonuje przeglądu danych zarządczych każdego segmentu miesięcznie i ocenia wyniki każdego segmentu na podstawie przychodów ze sprzedaży, wyniku na poziomie operacyjnym oraz przed opodatkowaniem.

Poniżej zaprezentowano skonsolidowane dane finansowe dotyczące poszczególnych segmentów operacyjnych, przedstawione zgodnie z zasadami rachunkowości stosowanymi w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Skonsolidowane dane finansowe dotyczące segmentów operacyjnych

od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	Segment 1 - druk cyfrowy	Segment 2 - opakowania	Segment 3 - etykiety	Pozostałe	Ogółem
Przychody ze sprzedaży na zewnątrz	88 447	15 810	15 373	0	119 631
Przychody segmentu ze sprzedaży ogółem	88 447	15 810	15 373	0	119 631
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(57 526)	(14 388)	(10 333)	(90)	(82 338)
Zysk (strata) brutto segmentu ze sprzedaży	30 921	1 422	5 041	(90)	37 293
Amortyzacja	(3 639)	(939)	(1 910)	(95)	(6 583)
Zysk (strata) segmentu z działalności operacyjnej	8 745	(280)	2 847	6	11 318
Przychody finansowe	826	0	9	275	1 110
Koszty finansowe	(1 960)	(266)	(131)	(552)	(2 909)
Zysk (strata) segmentu przed opodatkowaniem	7 610	(546)	2 716	(260)	9 519
Podatek dochodowy	(359)	0	0	(1 222)	(1 581)
Zysk (strata) segmentu po opodatkowaniu	7 251	(546)	2 716	(1 482)	7 938
Rzeczowe aktywa trwałe	21 821	1 153	12 429	3 676	39 079
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	465	4 575	980	9 079	15 099
Wartości niematerialne	5 711	88	95	131	6 025
Zobowiązania finansowe inwestycyjne (zobowiązania kredytowe i leasingowe)	13 218	4 385	11 732	13 399	42 734

od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	Segment 1 - druk cyfrowy	Segment 2 - opakowania	Segment 3 - etykiety	Pozostałe	Ogółem
Przychody ze sprzedaży na zewnątrz	81 264	16 932	14 593	0	112 789
Przychody ze sprzedaży między segmentami	42	0	0	0	42
Przychody segmentu ze sprzedaży ogółem	81 307	16 932	14 593	0	112 832
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(53 516)	(15 642)	(9 970)	(114)	(79 243)
Zysk (strata) brutto segmentu ze sprzedaży	27 791	1 290	4 622	(114)	33 589
Amortyzacja	(4 883)	(935)	(1 919)	(119)	(7 856)
Zysk (strata) segmentu z działalności operacyjnej	4 519	(385)	2 444	(47)	6 531
Przychody finansowe	1 245	0	4	1 380	2 629
Koszty finansowe	(555)	(209)	(56)	(784)	(1 603)
Zysk (strata) segmentu przed opodatkowaniem	5 223	(593)	2 393	535	7 558
Podatek dochodowy	(394)	0	0	(907)	(1 301)
Zysk (strata) segmentu po opodatkowaniu	4 234	(593)	2 393	(372)	6 257
Rzeczowe aktywa trwałe	22 298	1 069	12 065	242	35 675

od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	Segment 1 - druk cyfrowy	Segment 2 - opakowania	Segment 3 - etykiety	Pozostałe	Ogółem
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	873	4 737	1 005	8 928	15 543
Wartości niematerialne	6 055	53	173	181	6 462
Zobowiązania finansowe inwestycyjne (zobowiązania kredytowe i leasingowe)	14 350	4 429	10 888	8 503	38 170

od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	Segment 1 - druk cyfrowy	Segment 2 - opakowania	Segment 3 - etykiety	Pozostałe	Ogółem
Przychody ze sprzedaży na zewnątrz	61 712	11 663	10 456	0	83 832
Przychody segmentu ze sprzedaży ogółem	61 712	11 663	10 456	0	83 832
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(39 189)	(10 950)	(7 116)	(99)	(57 354)
Zysk (strata) brutto segmentu ze sprzedaży	22 523	714	3 340	(99)	26 478
Amortyzacja	(3 643)	(678)	(1 363)	(90)	(5 773)
Zysk (strata) segmentu z działalności operacyjnej	5 066	(491)	1 820	(37)	6 358
Przychody finansowe	1 077	0	0	1 097	2 174
Koszty finansowe	(445)	(157)	(36)	(582)	(1 220)
Zysk (strata) segmentu przed opodatkowaniem	6 057	(648)	1 788	473	7 671
Podatek dochodowy	(559)	0	0	(1 009)	(1 568)
Zysk (strata) segmentu po opodatkowaniu	5 499	(648)	1 788	(536)	6 103
Rzeczowe aktywa trwałe	21 674	4 336	3 273	397	29 679
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 982	1 196	3 307	8 958	15 443
Wartości niematerialne	6 072	63	202	132	6 469
Zobowiązania finansowe inwestycyjne (zobowiązania kredytowe i leasingowe)	13 237	4 414	5 822	8 458	31 932

3.2. Skonsolidowane przychody ze sprzedaży

Zasady rachunkowości

Przychody ze sprzedaży ujmują się w kwocie wynagrodzenia, którego jednostka oczekuje w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub wykonanie przyrzeczonych usług.

Przychody ze sprzedaży (przychody z umów z klientami) ujmowane są zgodnie z modelem pięciu kroków zawartym w MSSF 15, tj.:

- identyfikacja umowy,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ustalenie ceny transakcyjnej (wynagrodzenia),
- przypisanie ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy.

W każdej umowie z klientem wyodrębnia się elementy stanowiące odrębne zobowiązania do wykonania świadczenia. W przypadku identyfikacji kilku zobowiązań umownych, do każdego z nich przypisywane jest oczekiwane wynagrodzenie, zaś przychód ujmowany jest w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Gdy kontrola nad składnikiem aktywów (usługą czy dobrem) jest przekazywana w miarę upływu czasu, wówczas zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w czasie i przychód jest ujmowany w miarę upływu czasu.

Jeżeli zobowiązanie do wykonania świadczenia nie jest spełniane w czasie, wówczas jest ono spełniane w określonym momencie i w tym momencie ujmowany jest przychód ze sprzedaży. W celu określenia momentu spełnienia zobowiązania i ujęcia przychodu uwzględniane są wymogi dotyczące przeniesienia na klienta kontroli nad przyrzeczoną składnikiem aktywów. Następujące okoliczności mogą wskazywać na przeniesienie kontroli:

- Grupa ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- składnik aktywów został fizycznie przekazany klientowi,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

Struktura rzeczowa skonsolidowanych przychodów z umów z klientami

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Segment druk cyfrowy	88 447	81 307	61 712
Przychody ze sprzedaży wyrobów	78 705	70 056	51 426
Przychody ze sprzedaży usług	9 742	11 251	10 286
Segment standy i opakowania	15 810	16 932	11 663
Przychody ze sprzedaży wyrobów	15 582	16 522	11 357
Przychody ze sprzedaży usług	228	410	306
Segment etykiety cyfrowe	15 373	14 593	10 456
Przychody ze sprzedaży wyrobów	14 624	13 752	9 865
Przychody ze sprzedaży usług	749	840	591
Razem przychody ze sprzedaży	119 631	112 832	83 832

Struktura terytorialna skonsolidowanych przychodów z umów z klientami

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Polska	41 934	44 462	31 749
Wewnątrzspółnotowa dostawa towarów (WDT)	67 971	63 072	48 087
Eksport	9 726	5 298	3 996
Razem przychody ze sprzedaży	119 631	112 832	83 832

Grupa realizuje produkcję i sprzedaż w dominującej mierze w związku z konkretnymi zamówieniami od klientów. W ramach przyjętych zleceń zobowiązanie do wykonania świadczenia praktycznie zawsze polega na przekazaniu klientowi przyrzonego dobra (tj. składnika aktywów) lub wykonaniu usługi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów, tj. najczęściej w momencie wydania produktów odbiorcy (firma kurierska lub bezpośrednio klient).

Umowy sprzedaży nie przewidują konieczności przyjęcia zwrotów, dokonania zwrotów wynagrodzenia czy też innych dodatkowych zobowiązań. Spółka nie udziela też gwarancji na swoje produkty.

3.3. Inne skonsolidowane przychody i koszty operacyjne

Inne skonsolidowane przychody operacyjne

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	123	(106)
Odwrócenie odpisów aktualizujących wartość zapasów	0	0	0
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	0	2	475
Dotacje	95	547	0
Leasing nieruchomości	270	328	206
Leasing maszyn i urządzeń	10	(144)	(107)
Odszkodowania	6	105	20
Multisport	3	8	0
Pozostałe przychody	406	126	171
Razem inne przychody operacyjne	790	1 096	659

Inne skonsolidowane koszty operacyjne

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	(54)	0	0
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	(62)	(7)
Utworzenie rezerw	(1)	0	0
Multisport	0	(8)	0
Różnice inwentaryzacyjne	(22)	(49)	0
Pozostałe koszty operacyjne	(144)	(223)	(199)
Razem inne koszty operacyjne	(221)	(343)	(206)

3.4. Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu (dane skonsolidowane)

Zasady rachunkowości

W sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupa prezentuje koszty w układzie kalkulacyjnym, zgodnie z którym klasyfikuje koszty według ich funkcji, tj. jako koszt własny sprzedaży, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu.

Koszt własny sprzedaży obejmuje koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług poniesiony w danym okresie sprawozdawczym, skorygowany o zmianę stanu produktów.

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Amortyzacja	(6 593)	(7 856)	(5 773)
Zużycie materiałów i energii	(53 633)	(46 460)	(36 083)
Usługi obce	(16 398)	(18 375)	(11 428)
Podatki i opłaty	(308)	(451)	(263)
Koszty świadczeń pracowniczych	(26 762)	(28 968)	(20 884)
Pozostałe koszty rodzajowe	(4 777)	(2 099)	(3 061)
Razem koszty rodzajowe	(108 472)	(104 209)	(77 492)

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0	0	0
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku i półproduktów	(409)	(2 845)	(435)
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	0	0	0
Razem koszt wytworzenia sprzedanych produktów, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu, w tym:	(108 881)	(107 054)	(77 927)
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	(82 338)	(79 243)	(57 354)
Koszty sprzedaży	(19 610)	(18 814)	(13 359)
Koszty ogólnego zarządu	(6 933)	(8 997)	(7 214)

3.5. Skonsolidowane przychody i koszty finansowe

Skonsolidowane przychody finansowe

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Przychody z odsetek obliczone z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, w tym:			
Od udzielonych pożyczek	82	3	1
Od należności	0	0	0
Pozostałe odsetki	0	4	1
	82	8	2
Zyski z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:			
Przychody z tytułu rozliczeń opcji	609	936	1 045
Przychody z tytułu rozliczeń swap	(8)	(41)	(11)
Bankowa wycena instrumentów finansowych	207	1 318	1 069
Inne	180	0	0
	988	2 213	2 103
Przychody finansowe związane z inwestycjami w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone			
Zysk z okazijnego nabycia	0	360	360
		360	360
Inne przychody finansowe, w tym:			
Przychody z tytułu różnic kursowych (nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi)	31	(3)	10
Pozostałe	0	13	1
	32	9	11
Razem przychody finansowe	1 101	2 590	2 476

Skonsolidowane koszty finansowe

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Koszty odsetek dotyczące instrumentów finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:			
Od kredytów bankowych	(846)	(438)	(357)
Od pożyczek	(56)	(34)	0
Od leasingów	(52)	(48)	(33)
Od zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1)	(2)	(1)
Odsetki budżetowe	(1)	(2)	0
Prowizje bankowe	(74)	(75)	(6)
	(1 030)	(599)	(398)
Straty z wyceny oraz realizacji instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, w tym:			
Dyskonto	(79)	(103)	(79)
	(79)	(103)	(79)
Inne koszty finansowe, w tym:			
Koszty z tytułu różnic kursowych (nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi)	(1 799)	(891)	(737)
Pozostałe koszty finansowe	0	(10)	(6)
	(1 800)	(901)	(743)
Razem koszty finansowe	(2 909)	(1 603)	(1 220)

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności finansowe	9	39	58
Pożyczki	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	0	0	0
Aktywa z tytułu umowy	0	0	0
Razem zysk z tytułu oczekiwanych strat kredytowych	9	39	58

4. Opodatkowanie

4.1. Podatek dochodowy oraz informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Zasady rachunkowości

Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy obejmuje podatek bieżący i odroczony.

Podatek ujmuje się w rachunku zysków i strat, z wyłączeniem zakresu, w którym odnosi się on bezpośrednio do pozycji ujętych w kapitale własnym lub w innych całkowitych dochodach. W tym przypadku podatek również ujmowany jest w odpowiednio kapitale własnym lub innych całkowitych dochodach.

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych dla danego kraju, w którym prowadzona jest działalność poszczególnych spółek wchodzącej w skład Grupy Kapitałowej. Grupa rozlicza podatek dochodowy w Polsce i w Niemczech. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów, a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane jest w pełnej wysokości kwoty podatku wymagającej w przyszłości zapłaty, w odniesieniu do różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym. Jednakże, odroczony podatek dochodowy nie jest ujmowany, jeśli powstał w wyniku początkowego rozpoznania aktywa lub zobowiązania w transakcji innej niż połączenie jednostek, które w czasie transakcji nie wpływały ani na księgowy, ani na podatkowy zysk lub stratę. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek (i przepisów) podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie do dnia bilansowego, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w chwili realizacji danego aktywa lub płatności zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest określana w oparciu o różnice przejściowe powstałe w związku z inwestycjami w spółki zależne, z zastrzeżeniem sytuacji, w której czas odwrócenia różnic przejściowych jest kontrolowany przez Grupę i jest prawdopodobne, że różnica przejściowa nie ulegnie odwróceniu w dającej się przewidzieć przyszłości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane tylko wówczas, gdy realizacja ich jest prawdopodobna, dzięki uzyskaniu w przyszłości odpowiednich zysków do opodatkowania, które umożliwią wykorzystanie różnic przejściowych.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w oparciu o ujemne różnice przejściowe powstałe w związku z inwestycjami w spółki zależne, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi wykorzystanie różnic przejściowych.

Aktywa oraz zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego **kompensuje się**, gdy Grupa:

- posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu podatku odroczonego ze zobowiązaniami z tytułu tego podatku, oraz
- aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika.

Istotne szacunki i osądy

Jednostka dominująca i jej spółka zależna są podatnikami podatku dochodowego od osób prawnych. W ramach procesu sporządzania sprawozdania finansowego Grupa szacuje wartość różnic przejściowych wynikających z odmiennego traktowania transakcji pod kątem podatkowym i księgowym, które powodują powstanie aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego przy założeniu, że w przyszłości osiągnięty zostanie zysk podatkowy, który umożliwi wykorzystanie tego aktywa. Przyjmując

takie założenie Zarząd Jednostki Dominującej uwzględni prognozy podatkowe, historyczne wartości obciążeń podatkowych, a także bieżące dostępne strategie dotyczące działalności operacyjnej Grupy, umożliwiające analizę terminów i określenie prawdopodobieństwa potrącenia ujemnych różnic kursowych z osiągniętego zysku podatkowego.

Podatek dochodowy

	od 1 stycznia do 30 września 2022 r.	od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Podatek bieżący	(2 031)	(1 123)	(1 284)
Podatek odroczony	450	(178)	(284)
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(1 581)	(1 301)	(1 568)

Odroczony podatek dochodowy

	1 stycznia 2022 r.	Wynik finansowy uznanie (obciążenie)	Inne całkowite dochody uznanie (obciążenie)	30 września 2022 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczony	847	111	0	957
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	847	111	0	957
Kompensata	(847)	(174)	0	(202)
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego netto	0	(63)	0	756
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Podatek bieżący				0
Podatek odroczony	375	(174)	0	202
Razem rezerwa z tytułu podatku odroczonego	375	(174)	0	202
Kompensata	(847)	174	0	(202)
Razem rezerwa z tytułu podatku odroczonego netto	(471)	0	0	0

	1 stycznia 2021 r.	Wynik finansowy uznanie (obciążenie)	Inne całkowite dochody uznanie (obciążenie)	31 grudnia 2021 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczony	977	(106)	0	871
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	977	(106)	0	871
Kompensata	(977)	111	0	(541)
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego netto	0	4	0	330
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczony	430	111	0	541
Razem rezerwa z tytułu podatku odroczonego	430	111	0	541
Kompensata	(977)	(111)	0	(541)
Razem rezerwa z tytułu podatku odroczonego netto	(547)	0	0	0

	1 stycznia 2021 r.	Wynik finansowy uznanie (obciążenie)	Inne całkowite dochody uznanie (obciążenie)	30 września 2021 r.
Aktywa z tytułu podatku odroczonego				
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczonego	977	(111)	0	866
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	977	(111)	0	866
Kompensata	(469)	173	0	(643)
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego netto	508	(284)	0	223
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego				
Podatek bieżący	0	0	0	0
Podatek odroczonego	469	173	0	643
Razem rezerwa z tytułu podatku odroczonego	469	173	0	643
Kompensata	(469)	(173)	0	(643)
Razem rezerwa z tytułu podatku odroczonego netto	0	0	0	0

5. Kapitały

Zasady rachunkowości

Kapitał własny ujmowany jest w wartości nominalnej z podziałem na jego rodzaje, zgodnie z przepisami prawa i statutem Spółki.

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału w aktywach. W skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy kapitał podstawowy dotyczy kapitału podstawowego jednostki dominującej.

Nadwyżka wartości emisji nad wartością nominalną akcji stanowi tzw. agio i jest ujmowana w kapitale zapasowym.

W kapitałach pozostałych ujmowany jest kapitał z rozliczenia programu opcji na akcje dla pracowników.

Zyski (straty) zatrzymane stanowią sumę wyniku netto roku bieżącego oraz skumulowanych wyników z lat poprzednich, które nie zostały wypłacone w formie dywidendy czy też nie zostały przekazane na zasilenie **kapitału zapasowego**.

Struktura kapitału podstawowego Spółki

Strukturę akcjonariuszy Spółki wg stanu na 30 września 2022 roku oraz na datę niniejszego raportu przedstawia poniższa tabela.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale podstawowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Krzysztof Fryc, prezes Zarządu	1.655.497	43,4%	2.977.497	46,1%
Wiesław Niedzielski, wiceprezes Zarządu	1.655.497	43,4%	2.977.497	46,1%
Sławomir Zawierucha, członek Rady Nadzorczej	25.000	0,7%	25.000	0,4%
pozostali akcjonariusze z udziałem poniżej 5%	476.006	12,5%	476.006	7,4%
Razem	3.812.000	100,0%	6.456.000	100,0%

Struktura nie uległa zmianie wobec stanu na 31 grudnia 2021.

Na kapitał podstawowy jednostki składają się akcje następujących serii: A, B, C, D, E i F. Wartość nominalna jednej akcji wynosi 1 zł.

Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej został pokryty w całości przed zarejestrowaniem. Akcje Spółki serii A i serii B (łącznie 3.305.000 szt.) zostały wydane w zamian za udziały w Spółce przekształconej Labo Print Sp. z o.o. i pokryte majątkiem przekształconej Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Labo Print S.A. uchwałą z dnia 5 września 2013 r. podwyższyło kapitał zakładowy o kwotę 211,0 tys. zł w drodze emisji 211.000 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Objęcie akcji nastąpiło za kwotę 316,5 tys. zł, a nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną zwiększyła kapitał zapasowy.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Labo Print S.A. uchwałą nr 13 z dnia 30 czerwca 2015 r. podwyższyło kapitał zakładowy o kwotę 26,6 tys. zł w drodze emisji 26.600 akcji zwykłych na okaziciela serii D o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Objęcie akcji nastąpiło za kwotę 399,0 tys. zł, a nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną zwiększyła kapitał zapasowy.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Labo Print S.A. uchwałą nr 14 z dnia 30 czerwca 2015 r. ustaliło zasady przeprowadzenia przez Spółkę programu motywacyjnego w drodze emisji 75.000 akcji serii E o wartości nominalnej 1,00 zł każda. W związku z realizacją Programu Motywacyjnego kapitał zakładowy Spółki został podwyższony o kwotę 75 tys. zł, a akcje zostały wyemitowane po cenie równej wartości nominalnej.

Działając na podstawie upoważnienia zawartego w §7a Statutu, 25 czerwca 2021 roku Zarząd podjął uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Jednostki Dominującej w ramach kapitału docelowego w drodze emisji 194.400 akcji zwykłych na okaziciela serii F, z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy. Zgodnie z §7a ust. 5 i ust. 7 Statutu Jednostki Dominującej, uchwałą z 25 czerwca 2021 r. Rada Nadzorcza Spółki wyraziła zgodę na emisję akcji serii F w ramach docelowego podwyższenia kapitału zakładowego wraz z pozbawieniem dotychczasowych akcjonariuszy prawa poboru nowych akcji w całości, a także na ustalenie ceny emisyjnej. Objęcie akcji nastąpiło za kwotę 311,0 tys. zł, a nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną zwiększyła kapitał zapasowy (agio).

W 2022 roku w Jednostce Dominującej ani w spółkach zależnych nie funkcjonowały programy akcji pracowniczych, tj. skierowane do wszystkich pracowników.

6. Instrumenty finansowe i zarządzanie ryzykiem finansowym

6.1. Instrumenty finansowe

Zasady rachunkowości

W momencie początkowego ujęcia Grupa klasyfikuje aktywa i zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- pozostałe zobowiązania finansowe (zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie).

Zasady wyceny poszczególnych grup aktywów i zobowiązań finansowych oraz prezentacji zmian wyceny w sprawozdaniu finansowym przedstawia poniższa tabela:

Grupa aktywów lub zobowiązań	Zasada wyceny	Zasady ujęcia w sprawozdaniu finansowym
Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Według wartości godziwej	Różnica z wyceny jest ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego w pozycji przychody finansowe lub koszty finansowe
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Według wartości godziwej	Zyski i straty z wyceny ujmowane są w innych całkowitych dochodach i wykazywane w kapitałach, z wyjątkiem odpisów aktualizacyjnych z tytułu oczekiwanych strat kredytowych oraz różnic kursowych. W przypadku oprocentowanych instrumentów dłużnych zaliczonych do tej kategorii część odsetkowa ustalona przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej (lub efektywnej stopy procentowej skorygowanej o ryzyko kredytowe w przypadku aktywów POCI) jest odnoszona bezpośrednio do sprawozdania z zysków lub strat. Różnice kursowe dla instrumentów dłużnych klasyfikowanych do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne dochody całkowite rozpoznawane są w sprawozdaniu z zysków lub strat. Różnice kursowe w przypadku instrumentów kapitałowych wyznaczonych do tej kategorii są ujmowane w innych całkowitych dochodach i wykazywane w kapitale z aktualizacji wyceny. Dywidendy z tytułu instrumentów kapitałowych wyznaczonych do tej kategorii ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat. W momencie wyłączenia z bilansu aktywa finansowego (z wyjątkiem instrumentów kapitałowych), zmiany wartości godziwej uprzednio ujęte w kapitałach są przenoszone do sprawozdania z zysków lub strat.

<p>Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie</p>	<p>Według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.</p> <p>W przypadku aktywów POCl, stosuje się efektywną stopę procentową skorygowaną o ryzyko kredytowe.</p>	<p>Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego</p>
<p>Pozostałe zobowiązania finansowe</p>	<p>Według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej</p>	<p>Różnica z wyceny ujmowana w wyniku finansowym bieżącego okresu sprawozdawczego</p>

Istotne szacunki i osądy

Utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Zarząd Jednostki Dominującej ocenia, czy dla danego pojedynczego składnika aktywów finansowych (instrumentu finansowego) nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia w księgach. W przypadku, gdy taki istotny wzrost ma miejsce, Grupa dokonuje oszacowania odpisów w kwocie wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych. W przeciwnym wypadku, Grupa szacuje odpisy w kwocie 12-miesięcznych oczekiwanych strat kredytowych, nawet jeżeli w poprzednich okresach odpisy były tworzone w wysokości wieloletnich oczekiwanych strat kredytowych.

Grupa uznaje, że dla danego instrumentu finansowego nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego, jeżeli wystąpiło przeterminowanie należnych umownie płatności przekraczające 30 dni.

Aktywa finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody ze względu na model biznesowy i charakter przepływów z nimi związanych podlegają ocenie na każdy dzień bilansowy w celu ujęcia oczekiwanych strat kredytowych, niezależnie od tego, czy wystąpiły przesłanki utraty wartości. Sposób dokonywania tej oceny i szacowania odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych różni się dla poszczególnych klas aktywów finansowych:

- dla **należności z tytułu dostaw i usług** Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłatalnością, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości (w tym przede wszystkim w zakresie indywidualnych przypadków niewykonania zobowiązania),
- w odniesieniu do **pozostałych klas aktywów finansowych**, w przypadku instrumentów, dla których wzrost ryzyka kredytowego od pierwszego ujęcia nie był znaczący lub ryzyko jest niskie, Grupa zakłada ujęcie w pierwszej kolejności strat z niewykonania zobowiązania dla okresu kolejnych 12 miesięcy. Jeśli wzrost ryzyka kredytowego od momentu jego początkowego ujęcia był znaczny, ujmuje się straty odpowiednie dla całego życia instrumentu.

Straty z tytułu utraty wartości aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, pomniejszone o zyski z tytułu odwrócenia odpisów aktualizujących, Grupa ujmuje w wyniku w pozycji „Straty z tytułu oczekiwanych strat kredytowych”. Zyski i straty powstałe w związku z wyłączeniem aktywów należących do tej kategorii ze sprawozdania z sytuacji finansowej, Grupa ujmuje w wyniku w pozycji „Zysk (strata) z zaprzestania ujmowania aktywów finansowych wycenianych w

zamortyzowanym koszcie". Pozostałe zyski i straty z aktywów finansowych ujmowane w wyniku, w tym różnice kursowe, prezentowane są jako przychody lub koszty finansowe.

Wartość godziwa

Wartość godziwa przedstawia obecne szacunki, które mogą ulec zmianie w kolejnych okresach sprawozdawczych w związku ze zmieniającymi się warunkami rynkowymi lub z tytułu innych czynników. Istnieje wiele metod ustalania wartości godziwej, które mogą powodować różnice w szacowanych wartościach godziwych. Co więcej, założenia będące podstawą ustalenia wartości godziwej mogą wymagać oszacowania zmian kosztów/cen w czasie, stopy dyskonta, stopy inflacji czy innych istotnych zmiennych. Pewne osądy są konieczne do ustalenia, do którego poziomu hierarchii wartości godziwej dany instrument powinien zostać zakwalifikowany.

Instrumenty finansowe według kategorii i ich wartości godziwe

Na dzień 30 września 2022 r.

	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu	Wartość godziwa		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	905	Aktywa fin. wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			X
	905				
Aktywa finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Pożyczki udzielone	1 175			X	
Należności z tytułu leasingu	180			X	
Należności handlowe	9 305			X	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 054		X		
	16 360				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej					
	0				
Zobowiązania finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Kredyt w rachunku bieżącym	8 559			X	
Kredyty bankowe	25 521	Pozostałe zobowiązania finansowe		X	
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 672			X	
Zobowiązania handlowe	13 915				X
	55 667				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	1 606			X	
	1 606				

Na dzień 30 czerwca 2022 r.

	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu	Wartość godziwa		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	990	Aktywa fin. wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			X
	990				
Aktywa finansowe niewyceniane w wartości godziwej					

Na dzień 30 czerwca 2022 r.

	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu	Wartość godziwa		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Pożyczki udzielone	1 146			X	
Należności z tytułu leasingu	228			X	
Należności handlowe	11 128			X	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10 255		X		
	21 383				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	0				
Zobowiązania finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Kredyt w rachunku bieżącym	6 096			X	
Kredyty bankowe	26 587	Pozostałe zobowiązania finansowe		X	
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 156			X	
Zobowiązania handlowe	15 891				X
	55 730				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	829			X	
	829				

Na dzień 31 grudnia 2021 r.

	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu	Wartość godziwa		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	399	Aktywa fin. wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			X
	399				
Aktywa finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Pożyczki udzielone	1 118			X	
Należności z tytułu leasingu	323			X	
Należności handlowe	6 436			X	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 125		X		
	12 561				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	0				
Zobowiązania finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Kredyt w rachunku bieżącym	4 028			X	
Kredyty bankowe	26 573	Pozostałe zobowiązania finansowe		X	
Zobowiązania z tytułu leasingu	7 927			X	
Zobowiązania handlowe	10 464				X
	48 992				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	1 347			X	
	1 347				

Na dzień 30 września 2021 r.

	Wartość księgowa	Kategoria instrumentu	Wartość godziwa		
			Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	1 089	Aktywa fin. wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy			X
	1 089				
Aktywa finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Pożyczki udzielone	18			X	
Należności z tytułu leasingu	373			X	
Należności handlowe	10 233				X
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 503		X		
	16 736				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej					
	0				
Zobowiązania finansowe niewyceniane w wartości godziwej					
Kredyt w rachunku bieżącym	3 841			X	
Kredyty bankowe	20 097	Pozostałe zobowiązania finansowe		X	
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 076			X	
Zobowiązania handlowe	13 343				X
	45 357				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej					
Instrumenty pochodne	2 988			X	
	1 900				

Spółka dokonała klasyfikacji szacunków wartości godziwej dla instrumentów niewycenianych w wartości godziwej. Wartość godziwa kredytów została wyznaczona jako suma przyszłych oczekiwanych przepływów pieniężnych zdyskontowanych na dzień bilansowy. Stopa dyskontowa została ustalona jako odpowiednia stopa rynkowa wolna od ryzyka powiększona o marżę.

Wartości godziwe instrumentów finansowych**POZIOM 1**

Poziom 1 obejmuje instrumenty finansowe, których wartość godziwa jest szacowana w oparciu o notowane ceny rynkowe na każdy dzień bilansowy.

POZIOM 2

Poziom 2 obejmuje instrumenty finansowe, których wartość godziwą ustala się w oparciu o różne metody wyceny bazujące na dostępnych danych i informacjach dotyczących aktualnych warunków rynkowych na dzień bilansowy (np. ceny). Do tej kategorii instrumentów Spółka zalicza kredyty bankowe i zobowiązania z tytułu leasingu.

POZIOM 3

Poziom 3 dotyczy nienotowanych instrumentów pochodnych. Do oszacowania ich wartości godziwej stosuje się modele wyceny i dokonuje tych wycen w oparciu o uzasadnione założenia i dane własne. Metody wyceny stosowane w celu ustalenia wartości godziwej obejmują przede wszystkim modele wyceny opcji, które są oparte o szacunkowe zdyskontowane wartości przyszłych przepływów pieniężnych.

Sposób ustalenia wartości godziwej dla poszczególnych klas instrumentów finansowych:

W związku z tym, że wszystkie zobowiązania finansowe są oparte na zmiennych stopach procentowych, Grupa nie dokonywała wyceny wartości godziwej tych zobowiązań finansowych – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Otrzymane pożyczki i kredyty

Wartość bilansowa zobowiązań (kredytów) o zmiennym oprocentowaniu została uznana za racjonalne przybliżenie ich wartości godziwej.

Udzielone pożyczki

Wartość należności z tytułu udzielonych pożyczek wyceniana jest według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Należności z tytułu udzielonego leasingu

Wartość inwestycji leasingowej netto wyceniania jest przy zastosowaniu stopy procentowej leasingu.

Zobowiązania z tytułu leasingu

Wszystkie zobowiązania leasingowe wycenione metodą dochodową polegającą na dyskontowaniu przyszłych przepływów pieniężnych rynkową stopą dyskontową odpowiednią dla podobnych zobowiązań kredytowych (Poziom 2).

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Spółka nie dokonywała wyceny wartości godziwej należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług – ich wartość bilansowa uznawana jest przez Spółkę za rozsądne przybliżenie wartości godziwej.

Przekwalifikowanie

W związku ze zmianą modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi dokonano przekwalifikowania aktywów pomiędzy poszczególnymi kategoriami.

6.2. Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych

Na przestrzeni okresu objętego niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonywała zmian w zakresie sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych.

6.3. Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów

Na przestrzeni okresu objętego niniejszym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonywała zmian w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

6.4. Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły sytuacje mające istotny wpływ na wartość aktywów ani zobowiązań finansowych.

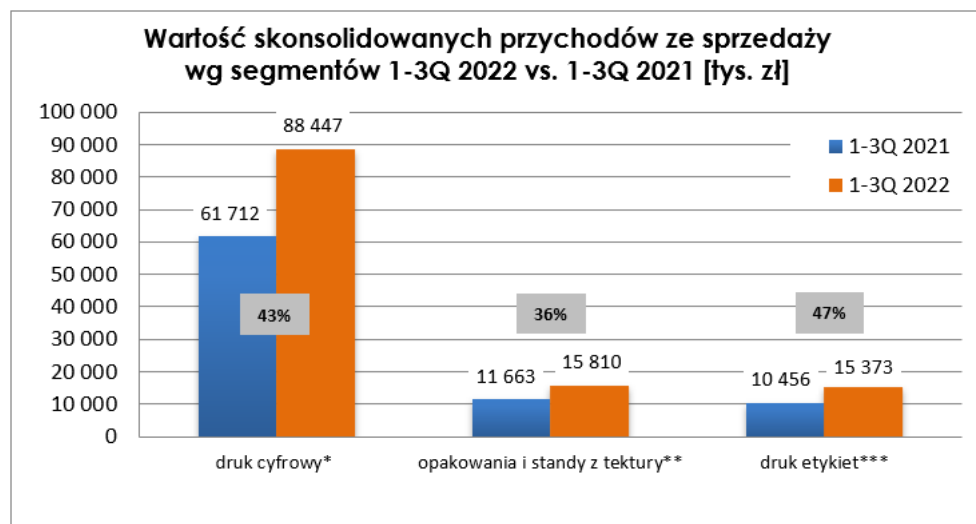
7. Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Grupy Kapitałowej Labo Print oraz czynników lub zdarzeń mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe

Przychody z działalności

W trzech kwartałach 2022 roku Grupa osiągnęła przychody skonsolidowane w wysokości 119.631 tys. zł, co stanowi wzrost o 43% w stosunku do trzech kwartałów 2021 roku (83.832 tys. zł). Przychody jednostkowe Spółki w trzech kwartałach 2022 roku wyniosły 108.428 tys. zł, co stanowi wzrost o 46% w stosunku do trzech kwartałów 2021 roku (74.436 tys. zł).

Przychody osiągnięte przez jednostki zależne należały niemal w całości do segmentu druku cyfrowego wielkoformatowego. Przychody w segmentach opakowań i standów z tektury oraz etykiet zostały wygenerowane niemal w całości przez Spółkę.

Na poniższym diagramie zaprezentowano wartość skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży narastająco w trzech kwartałach 2022 roku.



* w tym druk cyfrowy na tekturze, żagle ogrodowe oraz litery przestrzenne

** technologia offsetowa i fleksograficzna

*** w tym produkcja kubków z tektury

Źródło: Spółka

W **segmencie druku cyfrowego** przychody skonsolidowane w trzech kwartałach 2022 roku wzrosły o 43%, co było głównie efektem odbudowywania się w drugim kwartale 2022 roku rynku dużych zamówień w związku z łagodzeniem, a następnie znoszeniem obostrzeń związanych z pandemią COVID-19. Dotyczyło to w szczególności Spółki oraz Printing4Europe, sprzedających m. in. wydruki cyfrowe wielkoformatowe wykorzystywane w imprezach plenerowych oraz zamkniętych przestrzeniach publicznych (centra handlowe, muzea itp.). Na wzrost przychodów ze sprzedaży wpływ miał również wzrost cen surowców do produkcji, który przełożył się na wzrost cen jednostkowych wydruków.

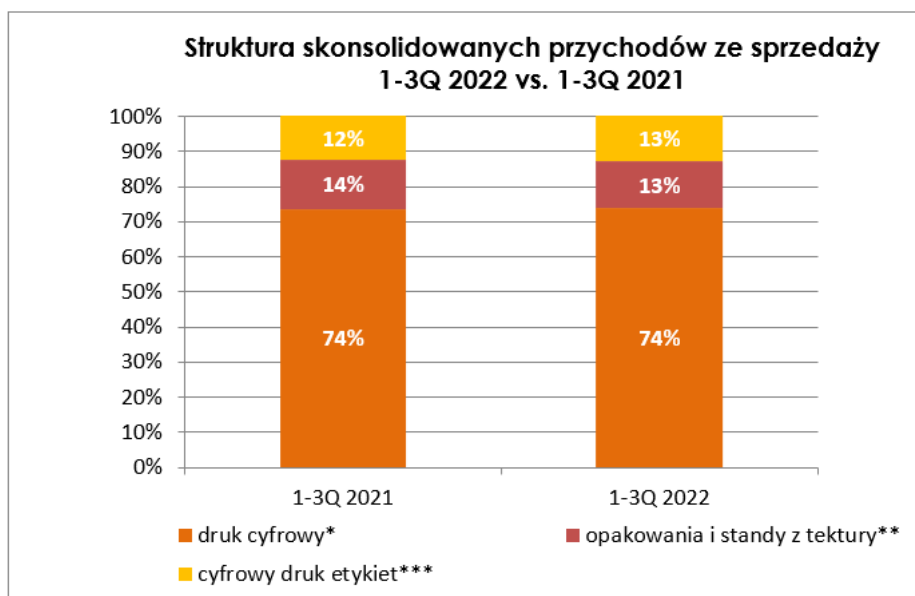
W **segmencie etykiet** przychody skonsolidowane w trzech kwartałach 2022 roku wzrosły o 47%, co oznacza wyższe tempo wzrostu niż w całym roku 2021 (26%). Wzrost przychodów był możliwy m. in. dzięki rozwojowi współpracy z klientami zamawiającymi na potrzeby przemysłu oraz rozwojowi bazy klientów własnych. Wzrosty zostały zrealizowane z wykorzystaniem urządzeń zakupionych w latach 2021-2022.

W **segmencie opakowań i standów z tektury** przychody skonsolidowane w trzech kwartałach 2022 roku wzrosły o 36%. Wzrost przychodów był po części efektem wzrostu cen tektury i papieru

w roku 2021 i na początku roku 2022, po części pozyskaniem nowych klientów zamawiających bardziej przetworzone produkty, charakteryzujące się wyższymi marżami.

Analizując przychody ze sprzedaży wyłącznie w trzecim kwartale 2022 roku, Grupa osiągnęła przychody skonsolidowane w wysokości 41.571 tys. zł, co stanowi wzrost o 32% w stosunku do trzeciego kwartału 2021 roku (31.545 tys. zł). Wzrost przychodów skonsolidowanych w trzecim kwartale 2022 roku został osiągnięty dzięki wzrostowi sprzedaży we wszystkich segmentach, w tym druku cyfrowego 31%, opakowań i standów z tektury 17% oraz etykiet 56%. Tempo wzrostu przychodów segmentu druku cyfrowego w trzecim kwartale niższe niż w trzech kwartałach narastająco było z jednej strony wynikiem bardzo dobrych wyników sprzedaży w drugim kwartale 2022, z drugiej pojawiających się sygnałów o obniżeniu popytu wśród części klientów w Europie zachodniej.

Zbliżone poziomy tempa wzrostu przychodów poszczególnych segmentów w trzech kwartałach 2022 przełożyły się na nieznaczną zmianę struktury przychodów pomiędzy segmentami.



* w tym druk cyfrowy na tekturze, żagle ogrodowe oraz litery przestrzenne

** technologia offsetowa i fleksograficzna

*** w tym produkcja kubków z tektury

Źródło: Spółka

Sezonowość

Przychody Grupy podlegają sezonowości, od czego wyjątkiem z powodu pandemii COVID-19 i jej skutków był rok 2020 oraz – w bardziej ograniczonej skali – rok 2021.

Za sezonowość przychodów odpowiedzialny jest przede wszystkim segment druku cyfrowego wielkoformatowego, mający największy udział w przychodach Grupy. Jego przychody w pierwszym i czwartym kwartale każdego roku są wyraźnie niższe, niż w drugim i trzecim. W ocenie Zarządu jest to wynikiem następujących prawidłowości dotyczących finalnych odbiorców produktów Grupy:

- budżety reklamowe większości klientów finalnych Grupy są ustalane w pierwszym kwartale roku kalendarzowego, przez co znaczące zamówienia pojawiają się od początku, a najczęściej dopiero od drugiej połowy lutego, przy czym w latach 2021-2022 było to dopiero w kwietniu i maju;
- drugi kwartał to szczyt różnego rodzaju imprez (targi, wystawy, akcje plenerowe,

koncerty, zawody sportowe), przy organizacji których wykorzystywane są wyroby Grupy;

- kwartał trzeci to okres letni i wczesnojesienny, kiedy aktywność reklamowa i marketingowa klientów pozostaje na wysokim poziomie;
- ze względu na przerwę świąteczną, od początku grudnia następuje wyraźne zmniejszenie wolumenu i wartości zamówień.

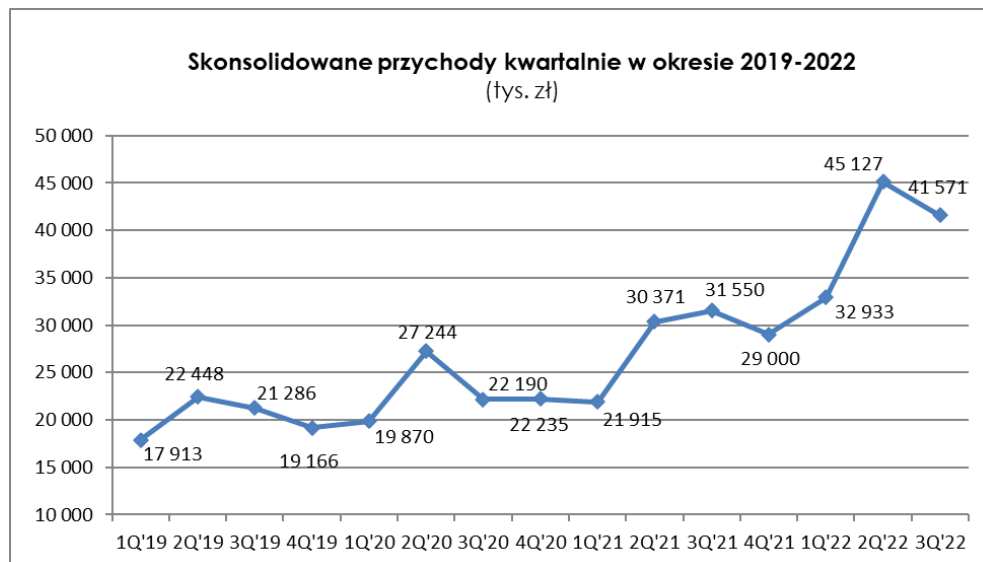
W 2021 roku popyt w trzecim kwartale był ponadprzeciętnie wysoki ze względu na realizację wielu zamówień przesuniętych z kwartału drugiego. W trzecim kwartale roku 2022 – począwszy od sierpnia – zauważyć natomiast można było pierwsze symptomy ograniczania zamówień przez klientów z Europy zachodniej, która to tendencja utrzymała się do końca trzeciego kwartału i przeniosła się na kwartał czwarty.

Począwszy od roku 2021 na sezonowość działalności Grupy w zakresie druku cyfrowego wielkoformatowego wpływ ma również działalność Reakcji oraz shade4you, których produkty są wykorzystywane przede wszystkim w okresie wiosenno-letnim, a tym samym popyt na nie występuje głównie w drugim i trzecim kwartale roku.

Z obserwacji poczynionych w latach 2021 i 2022 segment etykiet również wykazuje sezonowość polegającą na niższych poziomach sprzedaży w pierwszym i czwartym kwartale, co po części wynika z sezonowości branż będących głównymi odbiorcami etykiet. Ze względu na udział segmentu w przychodach ogółem Spółki i Grupy oraz stały i systematyczny wzrost przychodów segmentu, sezonowość segmentu nie wpływa istotnie na sezonowość przychodów Spółki ani Grupy.

Segment standów i opakowań nie wykazuje istotnej sezonowości, a realizowane odchylenia wynikają raczej z terminów fakturowania większych dostaw. W 2021 roku na dynamikę przychodów tego segmentu wpływ miały również szybko rosnące ceny papieru i tektur (pomiędzy 45% a 60% na przestrzeni całego roku, w zależności od asortymentu), których wartość w cenach sprzedaży stanowi ponad 50% ceny opakowań i standów.

Szczegóły dotyczące sezonowości przychodów Grupy przedstawiono na poniższym wykresie.



Źródło: Spółka

Wyniki

Po trzech kwartałach 2022 roku Grupa wypracowała skonsolidowany zysk netto w wysokości 7.938 tys. zł, co oznacza wzrost w stosunku do wyniku za trzy kwartały 2021 roku (6.103 tys. zł) o 1.835 tys. zł, tj. 30%.

Łączne skonsolidowane całkowite dochody netto po trzech kwartałach 2022 wyniosły 7.982 tys. zł, co oznacza wzrost w stosunku do trzech kwartałów 2021 (6.182 tys. zł) o 1.800 tys. zł, tj. 29%.

Na wartość skonsolidowanego wyniku netto za trzy kwartały 2022 wobec trzech kwartałów 2021 wpływ miały w szczególności następujące czynniki:

- (i) wzrost skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży, który – pomimo wzrostu kosztów surowców i materiałów do produkcji, kosztów transportu morskiego i lądowego oraz kosztów pracy – pozwolił wygenerować w trzech kwartałach 2022 skonsolidowany wynik brutto ze sprzedaży 37.293 tys. zł, tj. o 41% wyższy, niż w trzech kwartałach 2021 (26.478 tys. zł); tempo wzrostu skonsolidowanego wyniku brutto na sprzedaży było zatem na poziomie tempa wzrostu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży (43%);
- (ii) nominalny i procentowy wzrost skonsolidowanych kosztów sprzedaży, które w trzech kwartałach 2022 roku wyniosły 19.610 tys. zł, tj. o 47% więcej, niż w trzech kwartałach 2021 (13.359 tys. zł); na tempo wzrostu wyższe od tempa wzrostu skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży wpływ miały – podobnie jak w pierwszym półroczu 2022 – głównie rosnące koszty pracy oraz usług kurierskich;
- (iii) nominalny i procentowy spadek skonsolidowanych kosztów ogólnego zarządu, które w trzech kwartałach 2022 roku wyniosły 6.933 tys. zł, tj. o (-)4% mniej, niż w trzech kwartałach 2021 (7.214 tys. zł);
- (iv) saldo skonsolidowanych przychodów i kosztów finansowych (z pominięciem zysku z okazynego nabycia), które w trzech kwartałach 2022 roku wyniosło (-)1.799 tys. zł przy 953 tys. zł w trzech kwartałach 2021; kluczowymi przyczynami wzrostu były (i) wyższe koszty odsetek od zadłużenia Spółki denominowanego w złotym, w szczególności w przypadku kredytu w rachunku bieżącym, oraz (ii) niższa wycena instrumentów finansowych (kontrakty forward) sprzedanych przez Spółkę w latach 2020-2021 roku.

Sytuacja majątkowa

Na koniec trzeciego kwartału 2022 roku Grupa odnotowała wzrost skonsolidowanej sumy aktywów do 105.139 tys. zł z 90.105 tys. zł na koniec roku 2021, tj. o 17%. Wzrost był głównie wynikiem zwiększenia wartości aktywów obrotowych do 41.286 tys. zł z 28.963 tys. zł na koniec roku 2021, tj. o 43%, na co wpłynęły w szczególności:

- (i) zwiększenie wartości zapasów do 16.049 tys. zł z 9.898 tys. zł, tj. o 62%, na co wpływ miało zarówno zwiększenie stanu liczebnego zapasów, jak i wzrost jednostkowych cen zakupu; wzrost stanu zapasów, dotyczący w zdecydowanej większości surowców i materiałów do produkcji, był efektem dążenia Spółki do minimalizacji wpływu zakłóceń dostaw oraz zapewnienia niższej ceny nabycia wybranych pozycji magazynowych;
- (ii) zwiększenie należności handlowych do 9.305 tys. zł z 6.436 tys. zł, tj. o 45%, charakterystyczne przy sezonowości działalności Grupy, w szczególności przy znacząco wyższych niż rok wcześniej wynikach sprzedażowych sierpnia i września;

- (iii) wzrost stanu środków pieniężnych do 7.054 tys. zł z 6.125 tys. zł, tj. o 15%, co było wypadkową wypracowanego wyniku finansowego, wypłaconej dywidendy oraz wzrostu zapotrzebowania na finansowanie obrotowe.

Wartość aktywów trwałych wzrosła do 63.852 tys. zł z 61.142 tys. zł, tj. o 4%, na co wpływ miał głównie wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych w wyniku zrealizowanych zakupów maszyn i urządzeń produkcyjnych, wzrost aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz wzrost innych długoterminowych aktywów finansowych. Wartości pozostałych pozycji aktywów trwałych pozostały niezmiennione lub uległy nieznacznemu obniżeniu.

Po stronie pasywów, wartość skonsolidowanych kapitałów własnych na koniec trzeciego kwartału 2022 wyniosła 40.083 tys. zł przy 33.944 tys. zł na koniec 2021 roku, tj. wzrost o 18%). Na zmianę złożyły się wypracowany w trzech kwartałach 2022 wynik netto oraz wypłata dywidendy uchwalonej przez Walne Zgromadzenie Spółki (762 tys. zł).

Zobowiązania długoterminowe na koniec trzeciego kwartału 2022 roku uległy obniżeniu do 22.697 tys. zł z 26.162 tys. zł, tj. o (-)13%, na co wpłynęło obniżenie wartości długoterminowych części zadłużenia z tytułu kredytów bankowych i leasingu.

Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły na koniec trzeciego kwartału 2022 roku do 42.359 tys. zł z 29.999 tys. zł na koniec roku 2021, tj. o 41%. Do głównych powodów należały wzrosty (i) zobowiązań krótkoterminowych z tytułu kredytów do 17.057 tys. zł z 11.353 tys. zł, tj. o 50%, co było skutkiem większego zapotrzebowania na kapitał obrotowy, głównie Jednostki Dominującej, (ii) zobowiązań handlowych do 13.915 tys. zł z 10.464 tys. zł, tj. o 33%, co było efektem zwiększenia stanów magazynowych surowców i materiałów do produkcji, głównie w Jednostce Dominującej, oraz (iii) pozostałych zobowiązań do 7.089 tys. zł z 4.614 tys. zł, tj. o 54%, co było efektem zwiększenia stanu zobowiązań z tytułu nabycia niefinansowych aktywów trwałych (głównie dot. inwestycji rozbudowy zakładu).

Pozostałe informacje dotyczące istotnych zdarzeń i dokonań w trzecim kwartale 2022 roku

5 lipca 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła z osobą fizyczną (dalej Sprzedający), będącą współnikiem spółki Reakcja Flagi Reklamowe Sp. z o.o, KRS 0000825046 (dalej Reakcja) aneks do porozumienia inwestycyjnego (dalej Aneks) oraz umowę nabycia udziałów w Reakcji (dalej Umowa). Realizując zmiany określone w Aneksie, Spółka i Sprzedający zawarli umowę sprzedaży udziałów, na podstawie której Jednostka Dominująca nabyła 304 udziały w Reakcji o łącznej wartości nominalnej 30.400 zł, dające prawo do 49,8% głosów i kapitału, za cenę łączną 660 tys. zł, wobec czego Jednostka Dominująca posiada obecnie 100% udziałów w Reakcji. Szczegóły zawiera raport bieżący 21/2022.

4 sierpnia 2022 roku Jednostka Dominująca zawarła z Pekabex Beł S.A., jako generalnym wykonawcą (dalej GW) umowę na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa zakładu LABO PRINT S.A.” Wykonanie prac budowlanych w ramach ww. umowy obejmuje m. in.

- budowę pierwszego z dwóch etapów nowej hali produkcyjno-magazynowej z magazynem wysokiego składowania; powierzchnia pierwszego etapu wynosi ok. 2,8 tys. m²;
- budowy infrastruktury technicznej i mediów oraz fundamentów dla drugiego etapu budowy nowej hali produkcyjno-magazynowej (ok. 2,8 tys. m²) oraz budynku biurowego o powierzchni ok. 2,5 tys. m².

Termin rozpoczęcia prac określono na sierpień 2022, a termin zakończenia prac na marzec 2023 roku. Intencją Spółki jest, aby rozpoczęcie budowy drugiego etapu nowej hali produkcyjno-magazynowej nastąpiło przed zakończeniem prac budowlanych związanych z budową pierwszego etapu, jednak podjęcie decyzji w tej sprawie będzie uwarunkowane sytuacją makroekonomiczną w Europie i Polsce w czwartym kwartale 2022 i pierwszym kwartale

2023 roku. Termin rozpoczęcia prac budowlanych w zakresie budynku biurowego nie został określony. Wartość prac budowlanych wynikających z Umowy wynosi 14.400 tys. zł netto. Kwota ta zostanie zwiększona o wartość systemu magazynowego zaplanowanego w części magazynowej, która nie została jeszcze precyzyjnie określona i będzie przedmiotem uzgodnień Stron w trakcie realizacji Umowy. Szczegóły zawiera raport bieżący 23/2022.

W dniu zawarcia Umowy Spółka prowadziła negocjacje z dwoma bankami, które po zapoznaniu się z podstawowymi parametrami wyżej opisanej inwestycji i kosztorysem wyraziły zainteresowanie udzieleniem finansowania. Umowa z ING Bankiem Śląskim została zawarta 3 października 2022 roku, a szczegółowe informacje jej dotyczące przedstawiono w pkt. 8.13.

22 września 2022 roku Spółka zawarła z PKO Bankiem Polskim S.A. aneks do umowy dot. kredytu w rachunku bieżącym (o zawarciu której Spółka informowała w raporcie 5/2019), zgodnie z którym kwota maksymalnego zadłużenia została zwiększona z 3,0 mln zł do 5,0 mln zł, przy jednoczesnej możliwości zadłużenia się w złotym i euro. Zabezpieczeniem umowy pozostaje zastaw na zapasach.

29 września 2022 do Spółki wpłynęła kwota 630 tys. zł tytułem podziału zysku shade4you, wypracowanego w latach 2020-2021.

8. Pozostałe noty objaśniające

8.1. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wartość lub częstotliwość

Na wysokość skonsolidowanego i jednostkowego wyniku brutto istotny wpływ wywarła bankowa wycena instrumentów finansowych (kontrakty forward) zawartych w latach 2020-2021. Ze względu na kurs euro do złotego na koniec września 2022 roku kontrakty zawarte w roku 2020 zostały wycenione ujemnie, a zawarte w roku 2021 dodatnio. Łącznie, wpływ wyceny kontraktów terminowych i opcji na wyniki jednostkowe i skonsolidowane po trzech kwartałach 2022 roku wyniósł narastająco 207 tys. zł.

8.2. Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie odpisów z tego tytułu

W trzech kwartałach 2022 roku Grupa rozwiązywała odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 819 tys. zł, przy czym kwota ta nie miała wpływu na zwiększenie wyniku finansowego, ponieważ Grupa dokonała jednoczesnego spisania materiałów i wyrobów gotowych w koszty działalności.

W trzecim kwartale 2022 roku Grupa nie utworzyła nowych odpisów aktualizujących.

8.3. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Informacje na temat stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych oraz innych aktywów obrotowych zaprezentowano w Nocie nr 2 niniejszego sprawozdania finansowego.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych ani wartości niematerialnych natomiast dokonała częściowego odwrócenia istniejącego odpisu aktualizacyjnego wartość rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 67 tys. zł.

8.4. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Zmiana stanu rezerw w okresie od 01 stycznia do 30 września 2022 r.

	rezerwa na odprawy emerytalne	rezerwa na urlopy	Razem
1 stycznia 2022	13	460	473
Utworzenie	3	436	439
Rozwiązanie	0	(296)	(296)
Wykorzystanie	0	0	0
30 września 2022 r.	16	600	616
Długoterminowe	16	0	16
Krótkoterminowe	0	600	600

Zmiana stanu rezerw w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

	rezerwa na odprawy emerytalne	rezerwa na urlopy	Razem
1 stycznia 2021	16	397	413
Utworzenie	2	365	367
Rozwiązanie	(4)	(302)	(307)
Wykorzystanie	0	0	0
31 grudnia 2021	13	460	473
Długoterminowe	13	0	13
Krótkoterminowe	0	460	460

Zmiana stanu rezerw w okresie od 01 stycznia do 30 września 2021 r.

	rezerwa na odprawy emerytalne	rezerwa na urlopy	Razem
1 stycznia 2021	16	397	413
Utworzenie	2	320	322
Rozwiązanie	(2)	(302)	(304)
Wykorzystanie	0	0	0
30 września 2021 r.	16	415	431
Długoterminowe	16	0	16
Krótkoterminowe	0	415	415

8.5. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

Łączna wartość środków wydatkowanych przez Grupę na nabycie środków trwałych (włącznie z zaliczkami) w trzech kwartałach 2022 roku wyniosła 6.392 tys. zł. Znacząca część tej kwoty została jednak zrefinansowana kredytem inwestycyjnym udzielonym przez PKO Bank Polski S.A.

8.6. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na koniec trzeciego kwartału 2022 roku Spółka posiadała zobowiązania bilansowe do zapłaty ceny za roboty budowlane oraz maszyny i urządzenia do produkcji na łączną kwotę ok. 1,9 mln zł. Zobowiązania te będą finansowane środkami z (i) kredytu inwestycyjnego udzielonego przez PKO Bank Polski S.A., (ii) kredytu celowego na budowę hali produkcyjno-magazynowej udzielonego przez ING Bank Śląski S.A. oraz (iii) środków własnych.

8.7. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych oraz o toczących się istotnych postępowaniach sądowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonywała istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

Jednocześnie, w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie była stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wiarytelności Grupy.

8.8. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów oraz zmian porównywalności danych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie dokonywała korekt błędów.

Z uwagi na konieczność zapewnienia czytelności danych finansowych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Jednostka dominująca dokonała zmian prezentacyjnych, które

pozwalają na bardziej czytelne przedstawienie sytuacji finansowej Grupy i zapewnienie zgodności z wymogami standardów. Zmiany prezentacyjne wpłynęły na zmianę prezentacji poszczególnych pozycji sprawozdawczych na 30 września 2022 roku.

Grupa zmieniła następujące zasady prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

- Odwrócenie odpisów na zapasach zaprezentowano w pozycji „Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów”, w poprzednich okresach prezentowano w pozycji „Inne przychody operacyjne”,
- Ryczałt na naprawy gwarancyjne zaprezentowano „persaldo”,

Przed zmianą	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.	Po zmianie	od 1 stycznia do 30 września 2021 r.
Przychody ze sprzedaży	83 832	Przychody ze sprzedaży	83 832
Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-57 423	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-57 354
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	26 409	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	26 478
Koszty sprzedaży	-13 359	Koszty sprzedaży	-13 359
Koszty ogólnego zarządu	-7 214	Koszty ogólnego zarządu	-7 214
Zysk (strata) ze sprzedaży	5 836	Zysk (strata) ze sprzedaży	5 905
Inne przychody operacyjne	861	Inne przychody operacyjne	659
Inne koszty operacyjne	-339	Inne koszty operacyjne	-206
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 358	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	6 358

Dodatkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej dokonano korekty danych porównawczych na 30 września 2021 roku. Korekta polegała na reklasyfikacji z pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” na „Aktywa z tytułu prawa do użytkowania”, korekta była skutkiem błędnego ujęcia środków trwałych w leasingu. Kwota reklasyfikacji na 30 września 2021 roku wyniosła 4.295 tys. zł.

Przed zmianą	30 września 2021 r.	Po zmianie	30 września 2021 r.
Rzeczowe aktywa trwałe	33 974	Rzeczowe aktywa trwałe	29 679
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	11 148	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	15 443
	45 122		45 122

8.9. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły naruszenia postanowień zawartych umów kredytowych.

8.10. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

W trzech kwartałach 2022 roku Spółka ani jednostki od niej zależne nie zawierały z podmiotami powiązanymi transakcji, które pojedynczo lub łącznie byłyby transakcjami istotnymi. Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych. Nie jest planowane zawieranie transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

8.11. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W trzech kwartałach 2022 roku Spółka ani jednostki od niej zależne nie przeprowadzały emisji ani wykupu lub spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

8.12. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

13 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Jednostki Dominującej podjęło uchwałę w sprawie podziału zysku netto Jednostki Dominującej za 2021 rok, w tym postanowiło przeznaczyć na wypłatę dywidendy kwotę 762 tys. zł, która stanowi 21% zysku netto Jednostki Dominującej za rok obrotowy 2021. Dywidenda została wypłacona 11 lipca 2022 roku. Szczegóły opisano w raporcie bieżącym nr 17/2022.

W Spółce nie występują akcje uprzywilejowane w zakresie dywidendy.

8.13. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki lub Grupy

3 października 2022 roku Spółka zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. (dalej ING) umowę kredytu inwestycyjnego w wysokości 3,28 mln euro na finansowanie i refinansowanie inwestycji polegającej na rozbudowie zakładu produkcyjnego (budowa hali produkcyjno-magazynowej wraz z wyposażeniem). Kredyt został udzielony na okres nie dłuższy niż do 31 sierpnia 2032 roku. Oprocentowanie kredytu oparte jest o stawkę EURIBOR 1M, powiększoną o marżę banku. Termin wykorzystania kredytu upływa 29 czerwca 2023 roku. Zabezpieczeniem spłaty zobowiązań wynikających z umowy kredytu są (i) hipoteka umowna na należącej do Spółki nieruchomości produkcyjnej zlokalizowanej w Poznaniu przy ul. Szczawnickiej 1, do kwoty 35,0 mln zł; (ii) przelew wierzytelności pieniężnych z umowy ubezpieczenia ww. nieruchomości; (iii) weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową; (iv) pełnomocnictwo do dysponowania środkami zgromadzonymi na wszystkich rachunkach prowadzonych przez ING na rzecz Spółki. Umowa zawiera klauzulę ograniczającą wypłatę dywidendy w wysokości przekraczającej 50% zysku Spółki, za rok obrotowy, za który zysk podlega podziałowi, bez uprzedniej zgody ING.

Październik i listopad 2022 roku były kolejnymi miesiącami, w których Spółka i Grupa odnotowywały obniżenie tempa wzrostu przychodów ze sprzedaży. Główną przyczyną było obniżenie popytu na wydruki cyfrowe wielkoformatowe, w szczególności wśród klientów w Europie zachodniej. W ocenie Spółki, obniżenie popytu może być spowodowane zarówno obniżeniem koniunktury gospodarczej ze względu na rosnącą inflację, pociągającą za sobą obawy o przyszłość gospodarczą, jak i systematycznym podwyższaniem cen przez Spółkę i Grupę ze względu na rosnące koszty materiałów, energii i usług.

22 listopada 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki rozszerzyła skład Zarządu i powołała do pełnienia funkcji Członka Zarządu z dniem 1 grudnia 2022 roku pana Tomasza Paprzyckiego.

8.14. Wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte przez Spółkę i Grupę wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału**Pogorszenie koniunktury gospodarczej w Polsce i Europie**

Widoczne na rynku polskim oraz rynkach europejskich negatywne sygnały dotyczące obecnej i przyszłej koniunktury gospodarczej, w szczególności wynikające z rosnącej inflacji, najprawdopodobniej przełożą się negatywnie na popyt na produkty Spółki i Grupy, zarówno w czwartym kwartale 2022 roku, jak i roku 2023. Może to wpłynąć na ograniczenie przychodów ze sprzedaży, zarówno w związku z ograniczeniem sprzedaży w rozumieniu ilościowym, jak i koniecznością obniżenia cen sprzedaży, co przełożyłoby się najprawdopodobniej na obniżenie rentowności działalności Spółki i Grupy.

Agresja Rosji na Ukrainę

Agresja Rosji na Ukrainę doprowadziła do osłabienia kursów walut krajów środkowo-europejskich, w tym złotego, co negatywnie przekłada się na koszty Spółki i Grupy. Ze względu na wstrzymanie transportu z Chin kolejną, nie można wykluczyć wzrostu cen transportu morskiego oraz wydłużenia okresu potrzebnego na realizację zleceń spedycyjnych.

Sytuacja na rynku walutowym

Efektom pogarszania się sytuacji gospodarczej Polski oraz trwającego konfliktu w Ukrainie jest osłabianie się złotego do walut obcych. Jednocześnie, w związku z pogarszaniem się sytuacji gospodarczej w Unii Europejskiej, obserwowane jest osłabianie się złotego i euro do dolara, co niekorzystnie wpływa na koszty zakupu wybranych środków produkcji, w szczególności pochodzenia azjatyckiego.

Jednocześnie, mając na uwadze zawarte przez Spółkę transakcje forward, zabezpieczające kurs euro do 2024 roku, utrzymywanie się niskiej wyceny złotego do euro na koniec kolejnych okresów przełoży się na odnotowywanie przez Spółkę i Grupę dodatkowych kosztów finansowych wynikających z rozliczania kontraktów zawartych w roku 2021, wymagalnych w danym okresie, oraz bankowej wyceny kontraktów do rozliczenia w kolejnych okresach, co wpłynie negatywnie na poziom kosztów finansowych Spółki i Grupy, a tym samym na jej wyniki finansowe.

Sytuacja na rynku stóp procentowych

Rosnąca w Polsce i Europie stopa inflacji przełożyła się na wzrost stóp WIBOR i EURIBOR, stanowiących podstawę dla obliczania kosztu części finansowania udzielanego Grupie przez instytucje finansowe. Biorąc pod uwagę, że finansowanie obce stanowi istotne źródło finansowania działalności Spółki i Grupy, zrealizowane oraz ewentualne kolejne podwyżki stóp rynkowych w Polsce i Europie wpłyną negatywnie na poziom kosztów finansowych Spółki i Grupy, a tym samym na jej wyniki finansowe.

W celu ograniczenia wpływu wzrostu stóp procentowych w Polsce na wyniki Spółki i Grupy, Grupa dokonała zabezpieczenia stopy procentowej części finansowania (IRS dla kredytu inwestycyjnego denominowanego w złotym w PKO BP) oraz skonwertowała część zadłużenia z denominowanego w złotym na euro (finansowanie w ING Banku Śląskim S.A.). Również kredyt na sfinansowanie budowy nowej hali produkcyjno-magazynowej został zaciągnięty w euro.

Ze względu na wysokie ceny zabezpieczania stopy oprocentowania (IRS), Grupa nie planuje w najbliższych miesiącach zabezpieczania stopy procentowej dla finansowania denominowanego w euro. Mając na uwadze strukturę przychodów, Spółka planuje zaciąganie większości kolejnych zobowiązań finansowych w euro.

Sytuacja na rynku materiałów do produkcji

Podwyżki cen większości środków produkcji, mające miejsce w latach 2021-2022, w połączeniu z rosnącymi cenami energii oraz – głównie w 2021 i pierwszej połowie 2022 roku – frachtu morskiego z Chin, nadal wpływają niekorzystnie na koszty produkcji wszystkich segmentów działalności. Zjawisko to dotyczy nie tylko Grupy, ale wszystkich branż, prowadzących działalność w zakresie segmentów działalności Grupy. Pomimo szeregu podejmowanych działań, słabnięcia trendu wzrostu cen środków produkcji oraz niewielkiego obniżania cen frachtu z Chin w ostatnich miesiącach, utrzymywanie akceptacji ze strony klientów dla przenoszenia na nich całości podwyżek materiałów, surowców i energii może w wybranych przypadkach nie być możliwe, co przełoży się na obniżenie przychodów ze sprzedaży albo obniżenie rentowności działalności, a tym samym na wyniki finansowe Spółki i Grupy.

Sytuacja pandemiczna w Polsce i na świecie

Sytuacja pandemiczna związana z epidemią COVID-19 w Polsce i Europie nie wpływa istotnie na funkcjonowanie Spółki i Grupy. Znaczące zaostrenie i utrzymywanie restrykcji epidemiologicznych w Chinach mają jednak wpływ na ciągłość i terminowość dostaw oraz koszt frachtu morskiego, co negatywnie oddziałuje na funkcjonowanie Spółki i Grupy, w szczególności z zakresu utrzymywania wysokich zapasów środków produkcji niezbędnych dla zachowania ciągłości działalności oraz przewidywalności kosztów produkcji.

Ewentualne przywrócenie restrykcji związanych z pandemią w Polsce i Europie może negatywnie wpłynąć na popyt na produkty oferowane przez Grupę.

Istotny wzrost zadłużenia Spółki i Grupy

W związku z podjęciem decyzji o budowie hali produkcyjno-magazynowej, jak również koniecznością rozwoju parku maszyn i urządzeń drukujących, do końca 2022 i w pierwszym półroczu 2023 roku Spółka będzie zwiększała zadłużenie. Spółka szacuje wzrost wartości zadłużenia w stosunku do wartości na koniec trzeciego kwartału 2022 roku w przedziale pomiędzy 20 mln zł a 25 mln zł brutto, tj. bez uwzględnienia obniżenia sald zadłużenia w związku z obsługą zobowiązań finansowych istniejących w dniu bilansowym.

Wzrost wynagrodzenia minimalnego w roku 2023

Ogłoszone we wrześniu 2022 roku podwyższenie kwoty wynagrodzenia minimalnego w roku 2023 wywrze wpływ na wysokość wynagrodzeń części pracowników Spółki, w szczególności zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych produkcyjnych. Wzrost kwoty wynagrodzenia minimalnego, przy zachowaniu liczby pracowników, oznaczać będzie dla Spółki wzrost kosztów wynagrodzeń ogółem o kilkaset tysięcy złotych rocznie. W celu ograniczenia tego ryzyka, w czwartym kwartale 2022 roku Spółka rozpoczęła przegląd zasobów ludzkich w celu ich optymalizacji na rok 2023.

8.15. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz

Spółka nie publikowała prognoz na rok 2022 ani lata kolejne.

8.16. Zobowiązania i należności warunkowe oraz zobowiązania i należności Spółki wobec podmiotów z Grupy

Na datę bilansową 30 września 2022 roku oraz na datę sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka posiadała zobowiązanie warunkowe z tytułu zapłaty drugiej raty ceny za nabyte 50% udziałów w Consalnet UG w kwocie 630 tys. zł. Zobowiązanie to stanie się wymagalne wyłącznie w przypadku skorzystania przez osobę uprawnioną z wystawionej na jej rzecz opcji do odkupu od Jednostki Dominującej 50% udziałów w Cover Art Sp. z o.o. Zobowiązanie to jest zobowiązaniem pozabilansowym.

Grupa jest wystawcą weksli, które jednak stanowią jedynie zabezpieczenie zobowiązań zaprezentowanych w bilansie.

Grupa nie posiada należności warunkowych.

Grupa nie udzieliła poręczeń kredytów, ani gwarancji.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa posiadała zobowiązania warunkowe do nabycia i zapłaty ceny za roboty budowlane oraz maszyny i urządzenia do produkcji na łączną kwotę 14,7 mln zł.

W lipcu 2022 roku Spółka zaciągnęła pożyczkę w wysokości 200 tys. euro od podmiotu pośrednio zależnego P4E. Termin spłaty pożyczki wyznaczono na grudzień 2023 roku, a oprocentowanie wynosi 3,5%. Na 30 września 2022 roku oraz w dacie sporządzenia niniejszego sprawozdania saldo pożyczki wynosiło 200 tys. euro.

shade4you zaciągnęła dwie pożyczki od wspólników innych niż Spółka w łącznej kwocie 800 tys. zł na okres do 31 grudnia 2022, z przeznaczeniem na finansowanie działalności bieżącej; oprocentowanie do dnia 31 grudnia 2021 wynosiło 5% a od dnia 1 stycznia 2022 wynosiło 9%. Saldo pożyczek na 30 września 2022 wynosiło 0,00 zł.

8.17. Informacje pozostałe

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka ani żaden podmiot z Grupy:

- nie udzielał poręczeń ani gwarancji ani nie był beneficjentem gwarancji lub poręczeń udzielonych przez inne podmioty;
- nie dokonywał zmian w podstawowych zasadach zarządzania przedsiębiorstwem;
- nie zawierał jakichkolwiek umów z osobami zarządzającymi, przewidujących rekompensatę w przypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska.

Spółce nie są znane jakiegokolwiek umowy, w wyniku realizacji których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

Wybrane informacje objaśniające do jednostkowego sprawozdania finansowego Labo Print S.A., ujęte w postaci skróconej informacji dodatkowej

1. Informacje podstawowe

1.1. Podstawa sporządzenia skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Niniejsze jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe spółki Labo Print („skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe”) sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej („MSSF”).

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe obejmuje informacje finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. („skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe”). Informacje porównawcze zostały zaprezentowane:

- według stanu na dzień 30 września 2022 roku, 31 grudnia 2021 roku oraz 30 września 2021 roku dla sprawozdania z sytuacji finansowej,
- za trzeci kwartał 2021 roku, tj. dane finansowe za okres od 1 lipca do 30 września 2021 oraz za trzy kwartały 2021 roku narastająco, tj. dane za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku dla sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych,
- za trzy kwartały 2021 roku, tj. dane finansowe za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku, oraz za rok 2021 dla sprawozdania ze zmian w kapitale własnym.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe Labo Print S.A. sporządzone zostało zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 Śródroczne sprawozdania finansowe i nie obejmuje wszystkich informacji, jakie są wymagane przy sporządzaniu pełnych sprawozdań finansowych zgodnych z MSSF.

Walutą funkcjonalną, czyli walutą podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Spółka Dominująca prowadzi działalność, jest polski złoty (zł, PLN). Wszystkie kwoty w niniejszym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zostały podane w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

Niniejsze skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę Dominującą w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę Dominującą.

Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, z wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które wyceniane są według wartości godziwej.

Opis stosowanych zasad rachunkowości będących podstawą sporządzenia niniejszego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego przedstawiono w poszczególnych notach objaśniających do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady te zastosowane zostały we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły.

Nie przedstawiamy odrębnie w skróconej informacji dodatkowej do jednostkowego sprawozdania finansowego not z danymi jednostkowymi Spółki Dominującej. Z uwagi na to, że działalność spółek zależnych nie jest istotna noty zamieszczone w skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są jednocześnie właściwe dla oceny sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Labo Print S.A.

Ujawnienia znajdują się w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

- o Segmenty operacyjne – w nocie 3.1.
- o Przychody ze sprzedaży – w nocie 3.2.
- o Inne przychody i koszty operacyjne – w nocie 3.3.
- o Koszt wytworzenia sprzedanych produktów, koszty sprzedaży i koszty ogólnego zarządu – w nocie 3.4.
- o Przychody i koszty finansowe - w nocie 3.5.
- o Opodatkowanie – podatek dochodowy oraz informacja o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego – w nocie 4.
- o Kapitały – w nocie 5.
- o Instrumenty finansowe – w nocie 6.1.
- o Informacje o zmianie sposobu (metody) ustalenia wartości godziwej instrumentów finansowych – w nocie 6.2.
- o Informacje dotyczące zmiany w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów - w nocie 6.3.
- o Informacje o zmianach sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym) – w nocie 6.4.
- o Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Spółki Labo Print oraz czynników lub zdarzeń mających istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe – w nocie 7.
- o Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na rodzaj, wartość lub częstotliwość – w nocie 8.1.
- o Informacja o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenie odpisów z tego tytułu – w nocie 8.2.
- o Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów - w nocie 8.3.
- o Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw – w nocie 8.4.
- o Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych – w nocie 8.5.
- o Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych – w nocie 8.6.
- o Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych oraz o toczących się istotnych postępowaniach sądowych – w nocie 8.7.
- o Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów – w nocie 8.8.
- o Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego – w nocie 8.9.
- o Informacje o zawarciu przez Spółkę Dominującą jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości – w nocie 8.10.

- o Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych – w nocie 8.11.
- o Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane – w nocie 8.12.
- o Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki Dominującej – w nocie 8.13.
- o Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz – w nocie 8.15.
- o Zobowiązania i należności warunkowe – w nocie 8.16.
- o Informacje pozostałe – w nocie 8.17.