

ROOF RENOVATION Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: ROOF RENOVATION Spółka Akcyjna
Siedziba: Opole, gmina Opole, województwo Opolskie

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej
4391Z Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych

Numer identyfikacji podatkowej:
NIP: 5260208786

Numer we właściwym rejestrze sądowym:
KRS: 0000185671

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: ROOF RENOVATION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, siedziba: Opole

Przedmiot działalności: 43, 91, Z, WYKONYWANIE KONSTRUKCJI I POKRYĆ DACHOWYCH

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Nie występuje

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: RRH SOLUTION SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Przedmiot działalności: 43, 91, Z, WYKONYWANIE KONSTRUKCJI I POKRYĆ DACHOWYCH

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Nie występuje

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: RRH BUILDING SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Przedmiot działalności: 41, 10, Z, REALIZACJA PROJEKTÓW BUDOWLANYCH ZWIĄZANYCH ZE WZNOSZENIEM BUDYNKÓW

Udział w kapitale podstawowym: 51%

Udział w liczbie głosów: 51%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Nie występuje

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Konsolidacja pełna z wyłączeniami kapitałów jednostek podporządkowanych na dzień przejścia kontroli, ustaleniem wartości firm podporządkowanych i jej rozliczaniem (odpisywaniem) metodą liniową w okresie 20 lat. Wyłączenia wzajemnych sprzedaży. Wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań. Z konsolidacji nie wyłączano żadnych jednostek.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

11. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

1. Uregulowanie generalne

W zakresie polityki rachunkowości jednostka stosuje zasady określone w ustawie o rachunkowości. Zasady te obowiązują zarówno w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, sprawozdawczości, wymogów badania sprawozdań finansowych oraz zasad przechowywania dokumentacji źródłowej oraz ksiąg rachunkowych (baz danych). Uregulowania fakultatywnie dopuszczone ustawą o rachunkowości do decyzji jednostki są opisane w punkcie G.2. (dalej).

2. Szczególne uregulowania polityki rachunkowości jednostki

a) Rzeczowy majątek trwały

- stosowane są dwie tabele amortyzacyjne: do celów podatkowych i do celów księgowych.

Co do zasady jednostka stara się stosować do celów księgowych stawki i zasady podatkowe, jednak w przypadkach, gdy to jest niemożliwe lub sprzeczne z ustawą o rachunkowości stosuje odrębne zasady amortyzowania dostosowując stawki do okresu ekonomicznej użyteczności środka trwałego;

- gruntów jednostka nie amortyzuje;

- zasadniczo stosowane są maksymalne stawki umorzeniowe;

- środki trwałe w leasingu ujmowane są na majątku jednostki (podlegają amortyzacji księgowej);
- wartości niematerialne i prawne takie jak oprogramowanie umarzone jest w okresie 2-3 lat;
- wszelkie koszty ulepszeń oprogramowania (konserwacji, parametryzacji, kolejnych wersji programów) ponoszone po oddaniu programów do użytkowania odnoszone są w ciężar kosztów usług obcych w okresie ich poniesienia (moment zakończenia usługi).
- wartość firmy powstała w wyniku fuzji lub przejęcia kontroli nad innymi przedsiębiorstwami rozpisywana jest w koszty amortyzacji w maksymalnie możliwym okresie.
- ewidencja środków trwałych prowadzona jest za pomocą modułu jednolitego systemu księgowego lub w tabelach Excell.

b) Zapasy

- jako zapasy niechodliwe, których wartość nie może być wykazywana w bilansie uznaje się te rodzaje asortymentów, które w okresie ostatnich 36 miesięcy nie wykazały żadnego ruchu na rozchód do zużycia bądź sprzedaży;
- koszty nabycia zapasów, w szczególności koszty transportu są rozliczane bezpośrednio w ciężar kosztów rodzajowych. W przypadkach szczególnych, gdy koszty te są znaczne (powyżej 10% wartości nabywanych zapasów), za zezwoleniem zarządu, koszty te mogą być przypisane do wartości nabytych zapasów;
- materiały wydawane do zużycia spisywane są w koszty w momencie ich wydania. Na koniec każdego okresu rozliczeniowego stan nieprzerobionych zapasów, na podstawie raportu osoby rozliczającej produkcję jest wykazywany w księgach rachunkowo na stanie zapasów. Na koniec roku obrotowego stan tych zapasów jest inwentaryzowany i wyceniany według cen nabycia;
- stan materiałów wydanych na roboty budowlano-montażowe raportowane są przez kierowników budów (projektów). Stan tych zapasów obejmuje zaangażowanie w materiały tylko tych części robót, które nie zostały odebrane (zafakturowane) do końca okresu rozliczeniowego;
- materiały kancelaryjne, materiały bhp oraz inne nie stanowiące wsadu produkcyjnego oraz towarów są bezpośrednio rozliczane w koszty, bez konieczności ich inwentaryzowania na koniec okresów sprawozdawczych;
- paliwa w środkach transportu na dzień bilansowy są inwentaryzowane i wykazywane w bilansie na stanie zapasów tylko w jednostkach transportu posiadających zbiorniki powyżej 100 litrów.
- ewidencja analityczna zapasów prowadzona jest za pomocą specjalnego oprogramowania. Integralność danych systemu z księgami rachunkowymi weryfikowana jest na bieżąco oraz na koniec każdego miesiąca.

c) Należności

- należności od kontrahentów z tytułu dostaw towarów, wykonanych usług i robót nieściągnięte w okresie 2 lat od momentu wystawienia faktury i nie zabezpieczone realnym majątkiem rzeczowym (hipoteka, zastaw rejestrowy, przewłaszczenie rzeczy) lub gwarancją innego wypłacalnego podmiotu nie mogą być wykazywane w bilansie w żadnej pozycji;
- należności od byłych pracowników nieściągnięte w okresie 1 roku od dnia ustania stosunku pracy nie mogą być wykazywane w bilansie;
- należności pożyczkowe wykazywane są w bilansie tylko w części niespłaconej

pozostającej w terminach wymagalności po dniu bilansowym, pod warunkiem terminowego spłacania kosztów odsetek. Jeżeli pożyczkobiorca nie spłaca rat kapitałowych i odsetki nie są spłacane – wartość takiej pożyczki nie może być wykazana w sprawozdaniu finansowym.

- należności sporne wykazywane są w bilansie jedynie w przypadku, gdyby w przypadku braku sporu byłyby ściągnięte (kontrahent wypłacalny) oraz gdy ocena prawna wskazuje na wysokie prawdopodobieństwo zasądzenia należności na korzyść jednostki.

d) Pieniądze i wartości przyrównanie do pieniędzy

- waluty obce wycenia się według kursu NBP z dnia bilansowego, niezależnie od tego, czy rachunki bankowego znajdują się w Polsce, czy w innych krajach;

- waluty znajdujące się w bankach zagranicznych, które zamroziły wypłaty na okres dłuższy niż 1 miesiąc wykazuje się w odrębnej pozycji bilansu „inne środki pieniężne”;

- pieniądze na rachunkach firm maklerskich wykazuje się w dniu bilansowym łącznie „pieniężmi w kasach i na rachunkach bankowych”

- otrzymane czek, bony pieniężne i inne papiery wartościowe, realizowane bezproblemowo „polecenia pobrania” z obcych rachunków bankowych, które jedynie czekają na realizację bankową wykazywane są w bilansie w pozycji: „inne środki pieniężne”. Można je wykazywać w tej pozycji jedynie w przypadku, gdy czas realizacji (zamiany na faktyczne pieniądze) następuje w okresie nie dłuższym niż 30 dni od dnia bilansowego.

e) Pozycje międzyokresowe

- czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w sytuacjach, gdy jednostka poniosła koszty, które przypadają na okresy następne (przyszłe koszty) lub nie wykazała należności (nie zafakturowała), mimo zakończenia wykonywania swoich zleceń lub dostaw (surogat należności);

- bierne rozliczenia międzyokresowe wykazuje się w pasywach bilansu w przypadkach, gdy dokumenty rozliczeniowe zobowiązań powstały po dniu bilansowym (surogat zobowiązań), natomiast faktyczne wykorzystanie zewnętrznych świadczeń lub dostaw miało miejsce w roku bilansowym lub gdy jednostka otrzymała pieniądze na wykonanie przyszłych świadczeń lub dostaw (przychody przyszłe).

- jednostka tworzy aktywo podatkowe z tytułu różnic przejściowych w ustaleniu podstaw opodatkowania oraz z tytułu strat podatkowych, tylko w przypadku zdecydowanie pozytywnej oceny zarządu co do możliwości odzyskania podatku dochodowego.

- jednostka tworzy rezerwę na podatek dochodowy z tytułu odmiennej wyceny aktywów i pasywów do celów podatkowych i księgowych.

- jeżeli z tytułu tego samego zdarzenia gospodarczego powstaje rezerwa na podatek i aktywo podatkowe, w bilansie ujmuje się albo rezerwę albo aktywo, w wysokości różnicy, w zależności od tego co przeważa (np. umowy leasingu, gdzie występują zarówno odmienne wyceny środków trwałych jak i zobowiązań).

- można w bilansie odpowiednio obniżyć o tę samą kwotę aktywo podatkowe i rezerwę na podatek, jeżeli rozliczenie takiej kwoty nastąpi w tym samym okresie rozliczeniowym zarówno z aktywa podatkowego jak i z rezerwy.

f) Kapitały

- zwiększenia kapitału zakładowego, zrealizowane pieniężnie lub aportowo, lecz nie zarejestrowane przez sąd do dnia bilansowego wykazuje się przejściowo w kapitale

zapasowym;

- skupione własne jednostki uczestnictwa w kapitale zakładowym (własne udziały) jeszcze nie umorzone lub umorzone lecz nie zarejestrowane przez sąd, wykazuje się w odrębnej pozycji z minusem lub zmniejszając kapitały własne inne niż zakładowy (zapasowy, rezerwowo lub nierozliczony zysk).

g) Zobowiązania

- zobowiązania z tytułu umów leasingowych wykazuje się co najmniej w wysokości zobowiązań kapitałowych. Jeżeli wykazywane są również zobowiązania odsetkowe, to ich wartość wykazywana jest również w czynnych rozliczeniach międzyokresowych;

- zobowiązania z tytułu decyzji podatkowych (ZUS, PFRON), należy wykazać w pasywach bilansu, nawet wówczas gdy nie są one prawomocne i nie nadano rygoru natychmiastowej wykonalności a jednostka uważa, że je zwalczy.

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

Wg treści ekonomicznej.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Poza wyżej omówionymi zasadniczo obowiązują zasady wyceny FIFO zgodne z wartościami nabycia lub wytworzenia lub powstania instrumentu finansowego.

Metody dokonywania amortyzacji:

Liniowe

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Ustalany jest metodą porównawczą.

Świadczenia wewnętrzne nie są wyodrębnione w rachunku zysków i strat (koszty są aktywowane). Wartość świadczeń wewnętrznych (jeżeli wystąpią) informacyjne jest podawana w informacjach dodatkowych. Jednostki grupy nie prowadzą rachunku tzw. "zmiany stanu produktów" w zakresie rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów, gdyż rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów pierwotnie ujmuje na odpowiednich aktywach i pasywach, a dopiero we właściwych okresach odnosi je do pozycji kosztowych lub przychodowych.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Sporządzane jesą zgodnie z PSR, według wzorów ustalonych w ustawie o rachunkowości dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracyjne, jako jednostka duża.

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone jest wg rozporządzenia MF z dnia 25.09.2009r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania przez jednostki inne niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych.

12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Nie dokonywano.

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

14. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	67 282 062,56	66 969 946,25
I. Wartości niematerialne i prawne	17 775,00	18 000,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	17 775,00	18 000,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	55 119 437,03	58 072 264,07
1. Wartość firmy - jednostki zależne	55 119 437,03	58 072 264,07
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
III. Rzeczowe aktywa trwałe	11 268 797,92	8 125 995,75
1. Środki trwałe	6 803 008,56	5 353 141,02
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	955 659,70	1 109 689,20
d) środki transportu	5 766 997,87	4 165 725,84
e) inne środki trwałe	80 350,99	77 725,98
2. Środki trwałe w budowie	4 384 115,18	2 604 092,94
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	81 674,18	168 761,79
IV. Należności długoterminowe	799 225,61	678 757,43
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	799 225,61	678 757,43
V. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
- udziały lub akcje		

- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76 827,00	74 929,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	76 827,00	74 929,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	19 129 912,64	19 975 679,54
I. Zapasy	11 195 781,57	4 756 367,82
1. Materiały	318 262,01	252 561,81
2. Półprodukty i produkty w toku	10 877 519,56	4 323 360,57
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		180 445,44
II. Należności krótkoterminowe	5 374 135,15	9 136 025,77
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	5 374 135,15	9 136 025,77
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 242 686,53	6 783 829,90
- do 12 miesięcy	4 242 686,53	6 783 829,90
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	442 603,94	558 139,73
c) inne	688 844,68	1 794 056,14

d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	222 919,00	4 336 216,65
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	222 919,00	4 336 216,65
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		7 380,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		7 380,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	222 919,00	4 328 836,65
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	217 547,13	956 737,81
- inne środki pieniężne	5 371,87	3 372 098,84
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 337 076,92	1 747 069,30
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	86 411 975,20	86 945 625,79

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	64 884 417,46	67 133 993,94
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	17 386 166,70	2 347 166,70
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	53 683 330,69	48 196 192,87
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	46 620 900,00	46 620 900,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		15 039 000,00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia		
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3 935 503,45	-3 408 253,42
VII. Zysk (strata) netto	-2 249 576,48	4 959 887,79
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	-627,38	
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 528 185,12	19 811 631,85
I. Rezerwy na zobowiązania	550 745,26	73 891,57
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	245 595,46	
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	77 649,80	30 391,57
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	77 649,80	30 391,57
3. Pozostałe rezerwy	227 500,00	43 500,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	227 500,00	43 500,00
II. Zobowiązania długoterminowe	4 478 026,42	2 939 601,12
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	4 478 026,42	2 939 601,12

a) kredyty i pożyczki	1 471 363,32	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	2 623 477,55	2 939 601,12
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne	383 185,55	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 432 199,95	15 867 116,58
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	15 432 199,95	15 867 116,58
a) kredyty i pożyczki	6 901 897,18	124 978,99
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	1 954 303,80	1 205 599,54
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	5 622 704,66	12 816 976,34
- do 12 miesięcy	5 622 704,66	12 816 976,34
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	252 692,09	1 122 153,11
h) z tytułu wynagrodzeń	158 002,12	109 998,30
i) inne	542 600,10	487 410,30
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	1 067 213,49	931 022,58
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 067 213,49	931 022,58
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	1 067 213,49	931 022,58
PASYWA RAZEM	86 411 975,20	86 945 625,79

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	58 693 142,31	104 852 742,31
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 689 458,33	100 585 622,21
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	6 554 158,99	3 714 877,27
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	449 524,99	552 242,83
B. Koszty działalności operacyjnej	57 436 725,43	97 660 919,90
I. Amortyzacja	1 046 815,44	1 036 614,82
II. Zużycie materiałów i energii	26 783 552,63	58 866 512,07
III. Usługi obce	24 150 446,16	33 608 539,22
IV. Podatki i opłaty, w tym:	104 441,50	18 187,30
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	3 722 478,76	2 798 612,40
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 009 916,25	838 170,69
- emerytalne	320 257,79	245 584,38
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	619 074,69	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		494 283,40
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 256 416,88	7 191 822,41
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 270 133,80	151 588,96
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		75 768,68
II. Dotacje	30 924,36	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	1 239 209,44	75 820,28
E. Pozostałe koszty operacyjne	297 346,97	285 580,42
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		185 743,85
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	297 346,97	99 836,57
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	2 229 203,71	7 057 830,95
G. Przychody finansowe	265 249,51	1 123 110,06
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		

a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	3 301,15	27 988,66
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		385 000,00
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	261 948,36	710 121,40
H. Koszty finansowe	1 089 597,58	798 831,54
I. Odsetki, w tym:	1 089 439,90	599 549,55
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	157,68	199 281,99
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	1 404 855,64	7 382 109,47
K. Odpis wartości firmy	2 952 827,04	984 275,68
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne	2 952 827,04	984 275,68
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy		
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-1 547 971,40	6 397 833,79
O. Podatek dochodowy	704 682,46	1 437 946,00
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości	-3 077,38	
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-2 249 576,48	4 959 887,79

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący
rok obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	67 133 993,94	514 206,15
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	67 133 993,94	514 206,15
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2 347 166,70	2 347 166,70
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	15 039 000,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	15 039 000,00	
- wydania udziałów (emisji akcji)	15 039 000,00	
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	17 386 166,70	2 347 166,70
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	48 196 192,87	2 876 564,30
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	5 487 137,82	45 319 628,57
a) zwiększenie (z tytułu)	5 487 137,82	46 620 900,00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		46 620 900,00
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	5 487 137,82	
b) zmniejszenie (z tytułu)		1 301 271,43
- pokrycia straty		1 301 271,43
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	53 683 330,69	48 196 192,87
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	15 039 000,00	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-15 039 000,00	15 039 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)		15 039 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	15 039 000,00	

4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		15 039 000,00
5. Różnice kursowe z przeliczenia		
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 551 634,37	-4 709 524,85
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	4 959 887,79	
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	4 959 887,79	
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)	4 959 887,79	
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	3 408 253,42	4 709 524,85
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	3 408 253,42	4 709 524,85
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	527 250,03	
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	527 250,03	
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		1 301 271,43
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	3 935 503,45	3 408 253,42
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 935 503,45	-3 408 253,42
7. Wynik netto	-2 249 576,48	4 959 887,79
a) zysk netto		4 959 887,79
b) strata netto	2 249 576,48	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	64 884 417,46	67 133 993,94
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	64 884 417,46	67 133 993,94

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-2 249 576,48	4 959 887,79
II. Korekty razem	-4 905 983,30	4 425 101,82
1. Zyski (straty) mniejszości	-3 077,38	
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	1 046 815,44	1 036 614,82
4. Odpisy wartości firmy	2 952 827,04	984 275,68
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-513,26
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 086 138,75	573 747,08
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		123 487,47
9. Zmiana stanu rezerw	476 853,69	12 454,76
10. Zmiana stanu zapasów	-6 439 413,75	-4 116 729,44
11. Zmiana stanu należności	3 641 422,44	-518 392,17
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-7 211 834,82	7 611 944,88
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-455 714,71	-1 281 788,00
14. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-7 155 559,78	9 384 989,61

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
II. Wydatki	4 505 516,18	8 645 116,12

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 189 392,61	8 645 116,12
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne	316 123,57	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-4 505 516,18	-8 645 116,12
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	8 641 297,06	5 462 658,26
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 450,00	
2. Kredyty i pożyczki	8 248 281,51	486 978,99
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	390 565,55	4 975 679,27
II. Wydatki	1 086 138,75	1 900 490,22
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		1 319 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	1 086 138,75	574 110,22
9. Inne wydatki finansowe		7 380,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	7 555 158,31	3 562 168,04
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-4 105 917,65	4 302 041,53
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 105 917,65	4 302 041,53
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	4 328 836,65	26 795,12
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	222 919,00	4 328 836,65
- o ograniczonej możliwości dysponowania	166 861,30	887 137,84

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

InfoSKONSOLODOWANERoofSA2023.pdf

InfoSKONSOLODOWANERoofSA2023Po.pdf

**INFORMACJA DODATKOWA DO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Roof Renovation Spółka Akcyjna.
Za rok 2023**

Jednostki podporządkowane:

	Liczba głosów,%%	w złotych Kapitał własny	Wynik netto
Roof Renovation Sp. z o.o.	100,00	9 908 312,49	833 538,74
RRH Solution Sp. z o.o.	100,00	5 234,46	234,46
RRH Building Sp. z o.o.	51,00	-1 280,00	-6 280,36

1) dane o strukturze własności kapitału podstawowego jednostki dominującej, z wyodrębnieniem akcji (udziałów) posiadanych przez jednostkę dominującą i inne jednostki powiązane, oraz o liczbie i wartości nominalnej udziałów (akcji), w tym uprzywilejowanych

Akcje notowane na New Connect. 12 serii wyemitowanych akcji. Żadna seria nie posiada uprzywilejowań. Liczba wszystkich akcji 173 861 667 sztuk, nominalnie po 0,10 zł za akcję.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. struktura akcjonariatu przedstawia się następująco:

	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w kapitale zakładowym	Udział w głosach na walnym zgromadzeniu
Rafał Wójcik	59 431 560	59 431 560	34,18%	34,18%
Tomasz Kochajkiewicz	45 889 831	45 889 831	26,39%	26,39%
Paweł Śnieżek (wraz z	39 927 902	39 927 902	22,97%	22,97%

Sandrą Śnieżek)				
Pozostali akcjonariusze	28 612 374	28 612 374	16,46%	16,46%
RAZEM	173 861 667	173 861 667	100,00%	100,00%

2) kwotę wartości firmy lub ujemnej wartości firmy dla każdej jednostki objętej skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym osobno, ze wskazaniem sposobu ich ustalenia, wyjaśnienie okresu ich odpisywania oraz wysokości dotychczas dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, odpisów z tytułu trwałej utraty wartości oraz korekt z tytułu sprzedaży części udziałów, do których była ona przypisana;

Wartość firm podporządkowanych po przejęciu stanowiła 59 056 539,75 złotych. Pierwszy odpis uczyniono w 2022 roku w kwocie 984 275,68 (za 4 miesiące). Wartości firm podporządkowanych w skonsolidowanym bilansie są rozliczane (odpisywane). Odpis wartości firm podporządkowanych rozliczna jest w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w pozostałe koszty operacyjne. Rozliczanie zostało zaplanowane na okres 20 lat.

Zmiany wartości firm podporządkowanych	Rok 2022	Rok 2023	Narastająco odpisano
Początek roku	0,00	58 072 264,07	
Zwiększenie	59 056 539,75		
Zmniejszenia			
Netto na początek roku	59 056 539,75		
Odpis wartości w okresie	984 275,68	2 952 827,04	3 937 102,72
Wartość netto na koniec roku	58 072 264,07	55 119 437,03	

Okres odpisywania wartości firm podporządkowanych

Wartość firm podporządkowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, powstała w wyniku przejęcia innych podmiotów (w drodze zakupu lub wymiany udziałów), czyli nadwyżkę ceny przejęcia nad wartością godziwą przejętych aktywów netto rozlicza się pozostałe koszty operacyjne w okresie będącym średnio ważoną okresu ekonomicznej użyteczności nabytych aktywów podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystych do gruntów. Dla gruntów i praw wieczystych do gruntów przyjmuje się okres ekonomicznej użyteczności 99 lat. Okres odpisywania tej wartości ustala zarząd.

Nabytym aktywem są udziały w spółce operacyjnej, więc okres odpisywania tej wartości należy rozpatrywać z punktu widzenia dalszych perspektyw jej funkcjonowania.

Zarząd Roof Renovation S.A. ustalił 20 letni okres amortyzacji dla pozycji „Wartość firmy”, obejmującej wartość udziałów spółki zależnej Roof Renovation sp. z o.o.

Głównym argumentem przemawiającym za ustaleniem okresu amortyzacji „Wartości firmy” na 20 lat jest fakt, że rynek budowlany, a szczególnie segment realizacji projektów budowlanych w wielkopowierzchniowych obiektach przemysłowych i logistycznych, w którym funkcjonuje Roof Renovation sp. z o.o., jest rynkiem stabilnym i kluczowym dla sprawnego funkcjonowania gospodarki. Istnieje niska prawdopodobieństwo, że rynek ten w perspektywie 20 lat stanie się rynkiem schodzącym i Roof Renovation sp. z o.o. będzie musiała przeorganizować swoją działalność w kluczowych aspektach by nadal się rozwijać. Stabilność rynku zapewnia jej stosunkowo dużą przewidywalność działań, która w okresie 20 lat nie powinna generować znaczących ryzyk w ramach podstawowej działalności tej spółki.

Dodatkowo, rynek budowlany, a w szczególności wspomniany segment realizacji projektów budowlanych w wielkopowierzchniowych obiektach przemysłowych u logistycznych charakteryzują dość długie cykle koniunkturalne, które trwają nawet od 15 do 20 lat. Założenie, że Roof Renovation sp. z o.o. w ramach amortyzacji "Wartości firmy" przejdzie cały cykl koniunkturalny właściwy dla sektora, w którym prowadzi działalność, pozwala równomierne rozłożyć amortyzację na okresy dobrej i złej koniunktury.

Kluczowe są również założenia w kwestii rozwoju Roof Renovation sp. z o.o., gdyż jest to i ma być w przyszłości podmiot odgrywający najistotniejszą rolę Grupie. Jego systematyczny rozwój w bardzo długiej perspektywie, jest najważniejszym zadaniem, które muszą wykonać zarządy zarówno Roof Renovation S.A. jako jednostki dominującej w Grupie, jak również Roof Renovation sp. z o.o. prowadzący bezpośrednio działalność tej spółki.

W realizacji procesu mariażu obu spółek, Zarząd stworzył biznesplan i zrealizował wycenę Roof Renovation sp. z o.o., co było podstawą przeprowadzenia tego procesu. Dodatkowo, Zarząd Roof Renovation S.A. jako jednostki dominującej zobowiązał się, że co roku będzie weryfikował wyceny i przeprowadzał test na

utratę wartości tej spółki zależnej.

Rok 2023 był 1-tym pełnym rokiem odpisywania wartości firm podporządkowanych – zostało 19 lat.

3) informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy; informacje te pomija się, jeżeli jednostka dominująca sporządza skorygowany bilans porównawczy oraz skorygowany porównawczy rachunek zysków i strat

Nie wystąpiły zmiany polityki rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych, i inne zdarzenia po dniu bilansowym, które by nakazywały pokazanie danych porównawczych (przekształconych).

4) informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym skonsolidowanego sprawozdania finansowego, a nie są uwzględnione w tym sprawozdaniu oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy;

Takie zdarzenia nie wystąpiły.

5) informacje o istotnych zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym albo informacje o znaczących błędach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty; informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;

Takie zdarzenia nie wystąpiły.

6) szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji

długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia;

Skonsolidowane

2023

	Brutto		Umorzenia		Umorzenia			
Grupy	B0	Zwiększenia	BZ	B0	Zmniejszenia	Umorzenie	BZ	Netto
rodzajowe								
Razem gr.0	0,00	0,00	0,00	Razem gr.0	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem gr.1	0,00	0,00	0,00	Razem gr.1	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem gr.2	0,00	0,00	0,00	Razem gr.2	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem gr.3	0,00	0,00	0,00	Razem gr.3	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem gr.4	56 790,30	0,00	56 790,30	Razem gr.4	28 790,30	0,00	3 000,00	25 000,00
Razem gr.5	1 299 759,66	0,00	1 299 759,66	Razem gr.5	218 070,46	0,00	151 029,50	930 659,70
Razem gr.6	0,00	0,00	0,00	Razem gr.6	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem gr.7	4 449 174,23	2 396 390,88	6 845 565,11	Razem gr.7	283 448,39	0,00	795 118,85	5 766 997,87
Razem gr.8	84 041,61	22 000,00	106 041,61	Razem gr.8	6 315,63	0,00	19 374,99	80 350,99
Łącznie	5 889 765,80	2 418 390,88	8 308 156,68	Łącznie	536 624,78	0,00	968 523,34	6 803 008,56

Wyposażenie	67 054,57	66 367,10	133 421,67	Wyposażenie	67 054,57	0,00	66 367,10	133 421,67	0,00
--------------------	-----------	-----------	------------	-------------	-----------	------	-----------	------------	------

3. Inne wartości niematerialne i prawne	18 000,00	11 700,00	29 700,00	3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	11 925,00	11 925,00	17 775,00
---	-----------	-----------	-----------	---	------	------	-----------	-----------	------------------

Zmiany wartości inwestycji długoterminowych:

Grupa kapitałowa nie prezentuje w bilansie inwestycji długoterminowych, albowiem całość tych inwestycji znajduje się wewnątrz grupy. Posiada 3 spółki zależne i inwestycje długoterminowe w bilansie skonsolidowanym zostały zamienione na wartości firm podporządkowanych, z odpowiednim usunięciem z bilansu kapitałów własnych na dzień bilansowy. W bilansie jednostkowym jednostki dominującej stanowią wartość netto nominalnie **61,7** mln złotych. Powstały w głównej mierze z wymiany akcji własnych na udziały spółki Roof Renovation . z o.o. , objęcia udziałów w 2 pozostałych spółkach (5000,- i 2550 zł). Kapitał 2450 złotych objęty w spółce RRH Building wykazany został w kapitałach mniejszości po zmniejszeniu o stratę i stał się ujemny w kwocie 627,38 zł.

7) Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dokonywano.

8) kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych wraz z wyjaśnieniem okresu ich odpisywania;

Nie dokonywano.

9) wartość gruntów użytkowanych wiczyście przez jednostki powiązane

Nie występują.

10) wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostki powiązane środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;

Grupa środki trwałe leasingowane ujmuje majątkowo. Są objęte bilansem i amortyzowane.

11) liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw jakie przynaję;

Takie aktywa nie występują

12) dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

	31.12.2023	31.12.2022
Rezerwy na zobowiązania	550 745,26	73 891,57
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	245 595,46	0,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	77 649,80	30 391,57
– długoterminowa	0,00	30 391,57
– krótkoterminowa	77 649,80	0,00
Pozostałe rezerwy	227 500,00	43 500,00
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	227 500,00	43 500,00

W pozostałych rezerwach znajduje się kwota na badanie sprawozdania finansowego oraz na zapłatę kar umownych.

13) dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego;

Nie dokonywano.

14) podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym okresie spłaty:

- a) do 1 roku,**
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,**
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,**
- d) powyżej 5 lat**

Na zobowiązaniach długoterminowych znajdują się zobowiązania z tytułu umów leasingowych kredytów i kaucji

Zobowiązania długoterminowe	Łącznie	Do 1 roku	>1 do 3 lat	> 3 lata
Kredyty	1 471 363,32	323 333,33	646 666,66	501 363,33
Leasing	2 623 477,55	1 954 303,80	669 173,75	
Kaucje	383 185,55	383 185,55		
Razem	4 478 026,42	2 660 822,68	1 315 840,41	501 363,33

15) łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostek powiązanych ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń;

Kredyty

Nazwa instytucji finansującej	Rodzaj zobowiązania	Kwota umowy	Kwota do spłaty 31.12.2023	Sposób spłat	Suma na najbliższe 12 m-cy	Okres kredytowania	Rodzaj zabezpieczenia
			31.12.2023				
PKO Faktoring SA	faktoring odwrotny	2 000 000,00 zł	1998 170,26			06.06.2023-05.06.2025	pełnomocnictwo do rachunku w PKO, gwarancja BGK, Weksel spółki
PKOBPSA	kredyt w rachunku bieżącym	2 000 000,00 zł	1 670 440,27			17.04.2023-17.04.2024	weksel własny poręczenia członków zarządu gwarancja BGK
							gwarancja BGK, przystąpienie do długu Roof Renovation

Santander Bank	kredyt w rachunku bieżącym	3 000 000,00 zł	2 902 633,11			16.06.2023-15.06.2024	SA, weksel spółki
ING Bank Śląski	kredyt w rachunku bieżącym	400 000,00 zł	319 696,65	60 rat od 28.02.2024	73 333,34 zł	28.02.2024-28.02.2029	
ING Bank Śląski	kredyt obrotowy w formie linii odnawialnej	1 500 000,00 zł	1 475 000,00	60 rat od 10.03.2024	250 000,00 zł	10.03.2024-10.03.2029	gwarancja BGK, hipoteka na nieruchomości
Santander Bank	linia na gwarancje	4 200 000,00 zł	14 243,63zł				przystąpienie do długu Spółki akcyjnej gwarancja BGK,
Generali	linia na gwarancje	2 000 000,00 zł	800 000,00 zł			28.04.2023-28.04.2024	5 weksli spółki
Interrisk	linia na gwarancje	2 000 000,00 zł				26.04.2023-06.04.2024	5 weksli spółki

16) łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostki powiązane i stowarzyszone gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku tych jednostek oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące wszelkich zobowiązań w zakresie emerytur i podobnych świadczeń;

Nie występują.

17) *wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;*

Istotne czynne	Stan na 31.12	Stan na 1.01
Rozliczenia przychodów	1 773 308,66	1 201 544,09
Rozliczenia kosztów przełomu roku	563 768,26	545 525,21
Aktywo podatkowe	76 827,00	72 454,00
Razem	2 413 903,92	1 819 523,30
Istotne bierne		
Koszty przełomu roku	153 241,04	115 054,10
Przychody przyszłe	913 972,45	815 968,48
Razem	1 067 213,49	931 022,58

18) *w przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami zostaje zaprezentowane w informacji dodatkowej; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową;*

19) *Dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów i umów leasingowych.*

	31.12.2023	31.12.2023
	Leasing	Kredyty
Długoterminowa część	2 623 477,55	1 471 363,32
Całość	4 577 781,35	8 373 260,50
część krótkoterminowa	1 954 303,80	6 901 897,18

20) *w przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej;*

- a) *istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,*
- b) *dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym - wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego lub odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,*
- c) *tabelę zmian w kapitale z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego.*

Nie dotyczy.

2. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

- a) *nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,*
- b) *procentowym udziale,*
- c) *części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,*
- d) *zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,*
- e) *części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,*
- f) *przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,*
- g) *zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia.*

Nie ma takich przedsięwzięć.

3.

- 1) struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynki geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów wykazanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat w zakresie w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług.**

Sprzedaż tylko krajowa

	2023	Struktura 2023	2022	Struktura 2022
Grupa kapitałowa Roof Renovation Spółka Akcyjna				
Przychody netto ze sprzedaży produktów	51 689 458,33	99,14%	100 585 622,21	99,45%
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	449 524,99	0,86%	552 242,83	0,55%
Razem	52 138 983,32	100,00%	101 137 865,04	100,00%

- 2) wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe;**

Nie dokonywano

- 3) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów;**

Nie dokonywano

4) informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Nie zaniechano żadnego rodzaju działalności.

5) rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto;

Grupa kapitałowa, a w szczególności jednostka dominująca nie stanowi grupy podatkowej w sensie przepisów o podatku dochodowym i nie jest podatnikiem podatku dochodowego. Są nimi poszczególne jednostki.

Istotna różnica między skonsolidowanym rachunkiem zysków i strat a sumą podstaw opodatkowania wszystkich jednostek grupy poza zdarzeniami powodującymi ujawnienie aktywa podatkowego oraz rezerwy podatkowej - to odpis wartości firm podporządkowanych (2 952 827,04 zł).

6) dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby, a w przypadku sporządzania skonsolidowanego rachunku zysków i strat w wariantach kalkulacyjnym - o kosztach rodzajowych:

a) amortyzacji,

b) zużycia materiałów i energii,

c) usług obcych,

d) podatków i opłat,

e) wynagrodzeń,

f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,

g) pozostałych kosztach rodzajowych;

Grupa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

7) koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych na własne potrzeby w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;

Takie zdarzenia nie miały miejsca

8) odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym;

Takie zdarzenia nie miały miejsca

9) poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska;

- wydatkowano: 4,2 mln zł
- plan na następny rok: ok. 1 mln zł

10) kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Brak takich transakcji.

4. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych - kursy przyjęte do ich wyceny.

Średni kurs NBP ogłoszony ostatniego dnia roboczego roku: EUR= 4,348 PLN, USD=3,935 PLN

5. W przypadku skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie jednostki powiązanej:

a) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- nazwę (firmę) i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji,
-

b) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- nazwy (firmy) i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia

Nie dotyczy.

6.

1) w przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności jednostki powiązanej opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, jak również wskazanie, czy skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę dominującą lub jednostki podporządkowane działań mających na celu eliminację niepewności;

Nie występują takie zagrożenia.

2) objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych należy wyjaśnić ich przyczyny;

Rachunek przepływów został sporządzony w oparciu o zmiany aktywów i pasywów oraz niektóre elementy rachunku zysków i strat (amortyzacje, odsetki i inne). Nie eliminowano kwot bezprzepływowych.

Środki pieniężne na dzień bilansowy wynosiły 222,9 tys. zł, z czego na rachunkach VAT: 166,9 tys. zł.

3) informacje o:

a) charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostki powiązane umów nieuwzględnionych w bilansie skonsolidowanym w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy grupy kapitałowej,

Takie zdarzenia nie miały miejsca

b) transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę dominującą lub inne jednostki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE L 243 z 11.09.2002, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 29, str. 609, z późn. zm.), wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,

Jednostki grupy zawierają transakcje wyłącznie na warunkach rynkowych.

c) przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe wraz z przeciętną liczbą zatrudnionych w jednostkach wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą proporcjonalną,

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wynosiło 34,14 osób.

Przeciętne zatrudnienie w 2022 r. wynosiło 33,9 osób.

d) wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu,

Zarząd nie pobiera wynagrodzeń.

Rada nadzorcza nie pobiera wynagrodzeń

e) kwoty zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki dominującej przyznanych przez jednostkę dominującą i jej jednostki zależne, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów,

Spółka akcyjna udzieliła zapewnienia o przystąpieniu do długów spółki zależnej Roof Renovation Sp. z o.o. w zakresie kredytów:

- kredyt w rachunku bieżącym dla Santander Bank do kwoty: 3.000.000,- zł
- linia gwarancyjna Santander Bank: do kwoty 1.200.000,- zł

f) wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- ***obowiązkowe badanie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej,***

W 2023 roku łącznie za wszystkie jednostki łącznie ze skonsolidowanym: 40 tys. zł netto

W 2022: 40 tys. zł netto

- ***inne usługi poświadczające, 0***
- ***usługi doradztwa podatkowego, 0***
- ***pozostałe usługi, 0***

g) nazwie, adresie oraz siedzibie jednostek wraz z podaniem formy prawnej, w których jednostki powiązane są wspólnikami ponoszącymi nieograniczoną odpowiedzialność majątkową;

Ani jednostka dominująca ani zależne nie uczestniczą w pomiotach gdzie byłyby komplementariuszami.

4) inne informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi.

Sprzedaż towarów i produktów

Zę spółki	Do spółki			
	Roof S.A.	Roof Zoo	RRH Zoo	RRH Building
Roof S.A.	x	0,00	0,00	0,00
Roof Zoo	917 553,70	x	0,00	
RRH Zoo	0,00	230 906,84	x	0,00
RRH Building	0,00	0,00	0,00	x

Sprzedaż usług (całość - bez rozbijania na rodzaje)

	Roof S.A.	Roof Zoo	RRH Zoo	RRH Building
Roof S.A.	x	185 016,25	0,00	0,00
Roof Zoo	0,00	x	76 770,37	6 279,87
RRH Zoo	0,00	6 097,56	x	0,00
RRH Building	0,00	0,00	0,00	x
	0,00			

Operacje finansowe

Roof S.A.	Roof Zoo	RRH Zoo	RRH Building
-----------	----------	---------	--------------

1. Stan pożyczek na dzień bilansowe z SA	x	0,00	0,00	5 427,51
- w tym krótkoterminowe	x			
- długoterminowe	x			5 427,51
2. Dywidendy przekazane do SA	x	0,00	0,00	
3. Odsetki naliczone na dobro SA	x	0,00	0,00	
	x			
	x			
	x			

Stan należności poza pożyczkami i odsetkami

	Roof S.A.	Roof Zoo	RRH Zoo	RRH Building
Roof S.A.	x	0,00	0,00	
Roof Zoo	0,00	x	14 995,79	570,00
RRH Zoo	0,00	1 616,22	x	
RRH Building	0,00	0,00	0,00	x

Jest to konsolidacja na najwyższym stopniu. Z innymi podmiotami żadna z jednostek grupy ani sama grupa nie konsoliduje się. Wzajemne obroty w skonsolidowanym rachunku zysków i strat nie występują (zostały wyeliminowane).

7. W przypadku gdy inne informacje niż wymienione powyżej mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostek powiązanych, należy ujawnić te informacje.

Instrumenty finansowe

a. Aktywa finansowe - Charakterystyka instrumentów finansowych

Pozycja nie występuje.

b. Zobowiązania finansowe długoterminowe – charakterystyka instrumentów finansowych

Pozycja nie występuje.

c. Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

Pozycja nie występuje.

d. Instrumenty zabezpieczające

Pozycja nie występuje.

e. Pozostałe zobowiązania finansowe

Pozycja nie występuje.

f. Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

Pozycja nie występuje.

g. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym, w tym dotyczące zabezpieczenia podstawowych rodzajów planowanych transakcji przyszłych zobowiązań.

Podstawowym celem zarządzania ryzykiem finansowym jest takie nim zarządzanie, aby maksymalnie ograniczyć wrażliwość przepływów finansowych Jednostki na zmieniające się czynniki ryzyka finansowego oraz minimalizacja kosztów finansowych. Zarządzanie ryzykiem związanym z instrumentami finansowymi polega przede wszystkim na planowaniu przepływów pieniężnych oraz monitorowaniu zaangażowania własnych środków finansowych. Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Jednostkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Jednostkę

polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Jednostka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Jednostki. W tym celu Jednostka monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych.

8. Pozostałe informacje i objaśnienia.

Od 24.02.2022 trwają walki zbrojne w Ukrainie. Zarząd Jednostki na bieżąco monitoruje wydarzenia związane z trwającymi działaniami zbrojnymi, jednak obecnie nie widzi bezpośredniego wpływu na sytuację gospodarczą, organizacyjną i finansową Jednostki. Zarząd monitoruje na bieżąco sytuację makroekonomiczną związaną ze znaczącym poziomem inflacji w Polsce i na świecie. Największe wzrosty cen nośników energii, mają znikomy wpływ