

RAPORT KWARTALNY

ROBINSON EUROPE S.A.



**RAPORT ZA II KWARTAŁ 2023/2024 roku obrotowego
okres od 01.02.2024 r. do 30.04.2024 r.**

Opublikowany w dniu 14 czerwca 2024 r.

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego został przygotowany zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późn. zmianami oraz w oparciu o Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”

Szanowni Akcjonariusze,

z przyjemnością prezentujemy Państwu raport kwartalny spółki ROBINSON EUROPE S.A. za II kwartał 2023/2024 roku.

Jak co roku tak również w roku bieżącym, drugi kwartał był dla nas bardzo intensywny. Koncentrowaliśmy się przede wszystkim na dokończeniu realizacji dużych zamówień pre-orderowych, ale również na obsłudze bieżącej sprzedaży. Przyniosło to oczekiwany efekt, gdyż udało nam się zawiązką zniwelować poniesione straty z pierwszych trzech miesięcy bieżącego roku obrotowego. W okresie sprawozdawczym udało nam się wypracować 8 757 779,94 zł przychodów z podstawowej działalności wobec 7 709 667,23 zł przychodów ze sprzedaży w analogicznym okresie roku ubiegłego, przy zysku netto odpowiednio w kwocie 1 860 752,78 zł w okresie sprawozdawczym i 1 269 612,31 zł w II kwartale roku poprzedniego. W ujęciu narastającym, za dwa pierwsze kwartały 2023/2024 roku obrotowego, Spółka osiągnęła przychody w kwocie 11 617 570,34 zł, wobec 10 832 406,04 zł w tym samym okresie roku ubiegłego, notując wynik netto w kwocie 823 068,12 zł wobec 724 683,75 zł za porównywalny okres poprzedniego roku obrotowego.

Oprócz działań sprzedażowych, bardzo mocno skoncentrowaliśmy się na pozycjonowaniu firmy na rynku. Realizujemy bardzo dużo materiałów promocyjnych wykorzystywanych na bieżąco w kanałach social mediów, na wszystkich istotnych platformach medialnych.


Kontynuujemy również organizację zawodów wędkarskich, gdzie śmiało możemy pochwalić się mianem lidera na rynku wśród organizatorów tego typu branżowych imprez sportowych. Organizując zawody, elastycznie staramy się dopasować ich intensywność do zmieniających się trendów w konkretnych dziedzinach wędkarstwa, jak również bierzemy pod uwagę dostępność wód w łowiskach na tego typu imprezy, co często limituje organizacyjne możliwości jakimi dysponujemy. Czynnie, za pośrednictwem naszych handlowców, uczestniczymy w prezentacjach i akcjach promocyjnych naszych produktów, a także popularyzacji wędkarskiego hobby we współpracy z naszymi najlepszymi sklepami. Niejednokrotnie, prezentacje te są wsparte udziałem i profesjonalną wiedzą naszych utytułowanych zawodników i testerów. Nie szczędzimy środków finansowych na wymienione aktywności, pomimo nadal trudnej sytuacji rynkowej i istotnie zwiększonych kosztach prowadzenia działalności. Jesteśmy przekonani, że są to dobrze zainwestowane środki. Uważamy, że chcąc wzmacniać swoją pozycję w branży, takie działania są konieczne i będą w przyszłości przynosić pozytywne efekty.

Podjęliśmy aktywności, aby utrzymać trend sprzedażowy, gdzie coraz większy udział w sprzedaży produktów (pod naszymi markami własnymi), zauważamy w produktach o wyższym progu cenowym i jakościowym. W tym też kierunku prowadzimy intensywne działania za pośrednictwem naszego zespołu zakupowego. Czynnie rozpoznaliśmy na rynkach produkcyjnych, prowadzenie żywej relacji z dotychczasowymi i nowymi producentami sprzętu wędkarskiego na całym świecie, wracając już do pełnej aktywności sprzed pandemii COVID-19. To z pewnością pozytywny sygnał na progres oraz uatrakcyjnienie naszej oferty, a pomimo nadal niezbyt sprzyjających okolicznościach gospodarczych w ujęciu globalnym, daje to powód

do zachowania umiarkowanie optymistycznych nastrojów i idących za tym wyważonych decyzji zakupowych. Biorąc pod uwagę sygnały rynkowe, zarówno te dotyczące trudności związanych z czynnikami zewnętrznymi, jak i te stricte branżowe o nadwyżkach magazynowych wśród europejskich dużych graczy rynkowych, należy oczywiście zachować ostrożność w inwestowaniu środków obrotowych. Niemniej, w relacji do ostatnich raportowanych okresów, stabilizacja kursów walut jak i zmniejszająca się inflacja są pozytywnym sygnałem i ułatwiają nam planowanie działań biznesowych.

Z istotnych zdarzeń korporacyjnych, mających miejsce w kwartale sprawozdawczym musimy wskazać decyzję Akcjonariuszy, którzy podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 28 marca 2024 r., postanowili o wypłacie dywidendy w wysokości 0,05 zł na każdą akcję. Dzień dywidendy ustalono na 24 czerwca 2024 r., a jej wypłata nastąpi 1 lipca 2024 r.

Bardzo dziękujemy za okazane nam zaufanie i zachęcamy do lektury całego raportu kwartalnego.


Paweł Busz
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.
Sławomir Pszczółka
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.
Janusz Starko
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.
Członkowie Zarządu

SPIS TREŚCI:

I. DANE PODSTAWOWE O EMITENCIE	5
II. STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU	6
III. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU	8
IV. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE BILANS, RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT, ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE ORAZ RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE	14
VI. AKTYWNOŚĆ EMITENTA W OBSZARZE RAPORTOWANYM	19
VII. STATYSTYKI EMITENTA	19
VIII. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZONYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	20
IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ	21
X. PROGNOZY FINANSOWE	21
XI. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONAGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	21
XII. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	21
XIII. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH ZASTOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	21

I. DANE PODSTAWOWE O EMITENCIE

Firma:	ROBINSON EUROPE Spółka Akcyjna
Nazwa skrócona:	ROBINSON EUROPE S.A.
Siedziba:	Polska, Bielsko-Biała
Adres siedziby:	ul. Lajkonika 34, 43-382 Bielsko-Biała
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Tel/fax:	+48 33 810 08 08, +48 33 810 08 33
Strona internetowa:	www.robinsoneuropesa.pl
Poczta elektroniczna:	biuro@robinson.pl , rn@robinson.pl
Numer KRS:	0000364613
NIP:	5470046025
REGON:	002429322
Kapitał zakładowy:	1 870 892,00 PLN
Wycena rynkowa (30.04.2024):	6 510 704,16 PLN

SKŁAD OSOBOWY ORGANÓW SPÓŁKIZarząd

- 1) Paweł Busz – Członek Zarządu
- 2) Janusz Starko – Członek Zarządu
- 3) Sławomir Pszczoła – Członek Zarządu

Rada Nadzorcza

- 1) Tomasz Jabłoński – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- 2) Edyta Jabłońska – Członek Rady Nadzorczej
- 3) Barbara Wichrzycka – Członek Rady Nadzorczej
- 4) Piotr Busz – Członek Rady Nadzorczej
- 5) Anna Pszczoła – Członek Rady Nadzorczej

II. STRUKTURA AKCJONARIATU EMITENTA ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Kapitał zakładowy (podstawowy) Spółki na dzień 14 czerwca 2024 r. wynosi 1 870 892,00 zł i dzieli się na 1 870 892 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda, w tym:

- seria A – 1 000 000 akcji
- seria B – 187 500 akcji
- seria C – 112 842 akcji
- seria D – 144 300 akcji
- seria E – 120 000 akcji
- seria F – 306 250 akcji

Liczba głosów z akcji: 1 870 892

Zmiany w akcjonariacie Spółki w okresie sprawozdawczym:

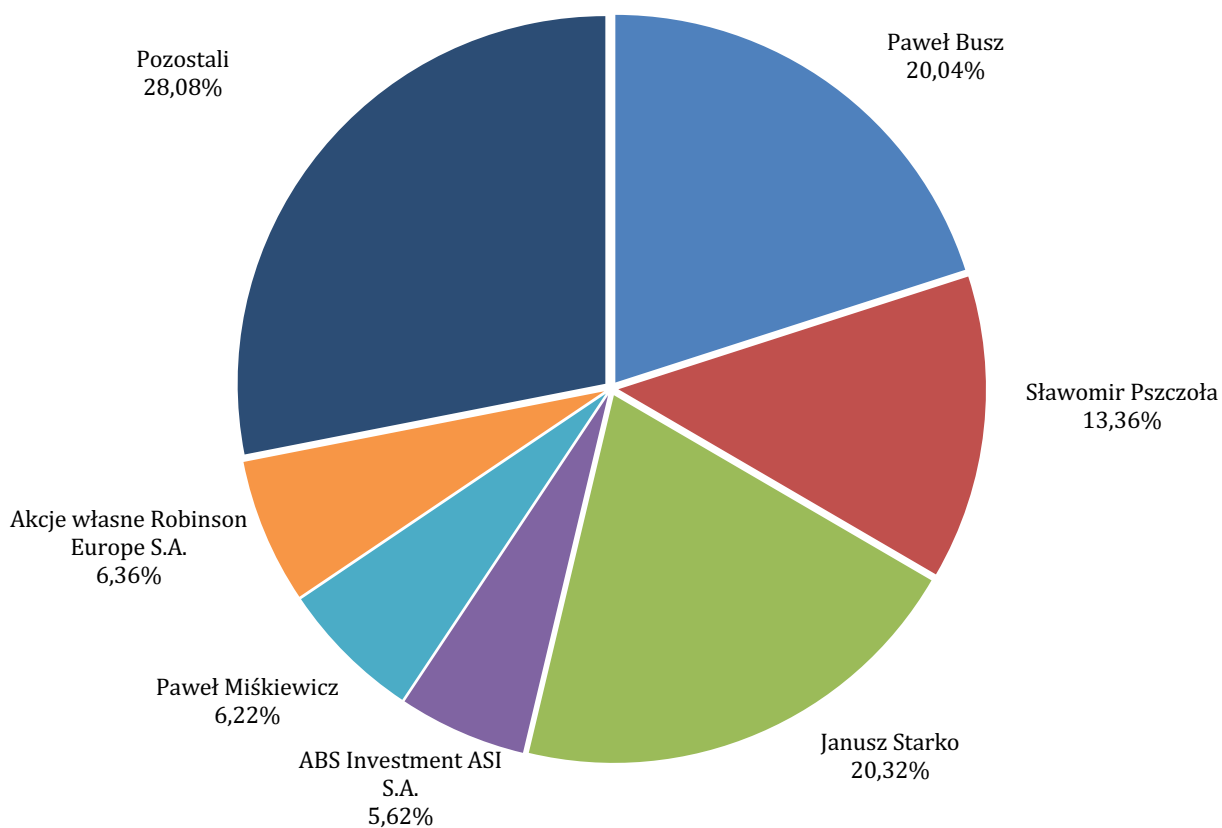
W okresie sprawozdawczym ani po jego zakończeniu, a do dnia sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego nie było zmian w strukturze akcjonariuszy.

Struktura akcjonariatu z wyszczególnieniem akcjonariuszy posiadających przynajmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji w kapitale zakładowym	Liczba głosów z akcji	% ogólnej liczby głosów
Paweł Busz	375 000	20,04%	375 000	20,04%
Sławomir Pszczoła	250 000	13,36%	250 000	13,36%
Janusz Starko	380 094	20,32%	380 094	20,32%
ABS Investment ASI S.A.	105 120	5,62%	105 120	5,62%
Paweł Miśkiewicz	116 421	6,22%	116 421	6,22%
Akcje własne Robinson Europe S.A.	119 079	6,36%	119 079	6,36%
Pozostali	525 178	28,08%	525 178	28,08%
Razem	1 870 892	100,00%	1 870 892	100,00%

Tabela 1: Struktura akcjonariuszy Emitenta na dzień 14.06.2024 r.

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego

**Wykres 1: Struktura akcjonariuszy Emitenta na dzień 14.06.2024 r.**

Źródło: Emitent

III. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd spółki ROBINSON EUROPE S.A. przedstawia raport za okres od 1 lutego 2024 r. do 30 kwietnia 2024 r., na który składają się:

- skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zamykające się zyskiem netto w II kwartale 2023/2024 roku obrotowego w wysokości 1 860 752,78 zł,
- komentarz Zarządu na temat okoliczności i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe,
- informacja Zarządu na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności w okresie objętym raportem.

Jednocześnie Zarząd ROBINSON EUROPE S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej oświadcza, że wedle najlepszej wiedzy Zarządu, informacje za prezentowany w niniejszym raporcie okres sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i innymi przepisami obowiązującymi Spółkę, a także odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową ROBINSON EUROPE S.A. oraz jej wyniki finansowe.

Paweł Busz
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Sławomir Pszczola
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Janusz Starko
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Członkowie Zarządu

Bielsko-Biała, dnia 14 czerwca 2024 r.



IV. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE BILANS, RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT, ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE ORAZ RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Przy wszystkich danych finansowych zawartych w raporcie kwartalnym prezentuje się dane porównywalne za analogiczny kwartał poprzedniego roku obrotowego i dane finansowe narastająco w danym roku obrotowym oraz w roku poprzednim.

	BILANS - AKTYWA	30.04.2024	30.04.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 582 569,08	3 601 682,94
I.	Wartości niematerialne i prawne	144 574,64	170 826,51
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy	118 368,25	132 715,92
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	26 206,39	38 110,59
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 154 370,44	3 236 919,43
1.	Środki trwałe	3 154 370,44	3 236 919,43
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	283 624,00	193 937,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	283 624,00	193 937,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	20 932 041,69	23 332 795,26
I.	Zapasy	12 338 932,42	14 329 348,30
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary	11 697 469,39	12 081 511,42
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	641 463,03	2 247 836,88
II.	Należności krótkoterminowe	8 426 970,16	8 700 840,09
1.	Należności od jednostek powiązanych		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		
3.	Należności od pozostałych jednostek	8 426 970,16	8 700 840,09
III.	Inwestycje krótkoterminowe	128 810,50	250 549,18
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	128 810,50	250 549,18

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37 328,61	52 057,69
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	487 282,05	154 117,45
	AKTYWA RAZEM	25 001 892,82	27 088 595,65

Tabela 2: BILANS - AKTYWA w zł

BILANS - PASywa		30.04.2024	30.04.2023
A.	KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY	14 193 289,91	13 939 054,62
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 870 892,00	1 870 892,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 201 008,95	10 045 158,03
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji),	4 439 006,50	4 439 006,50
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1 298 320,84	1 298 320,84
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	823 068,12	724 683,75
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	10 808 602,91	13 149 541,03
I.	Rezerwy na zobowiązania	130 907,00	7 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 907,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3.	Pozostałe rezerwy	115 000,00	7 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 484 613,37	3 777 926,18
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 484 613,37	3 777 926,18
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	7 193 082,55	9 364 614,85
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 193 082,55	9 364 614,85
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	PASYWA RAZEM	25 001 892,82	27 088 595,65

Tabela 3: BILANS - PASywa w zł

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.11.2023- 30.04.2024 rok 2023/2024 narastająco	1.02.2024- 30.04.2024 IIQ'2023/2024	1.11.2022- 30.04.2023 rok 2022/2023 narastająco	1.02.2023- 30.04.2023 IIQ'2022/2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	11 617 570,34	8 757 779,94	10 832 406,04	7 709 667,23
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	(44 116,68)	(5 385,00)		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	11 661 687,02	8 763 164,94	10 832 406,04	7 709 667,23
B.	Koszty działalności operacyjnej	10 082 274,17	6 523 560,29	9 554 075,30	6 013 448,24
I.	Amortyzacja	140 910,56	80 960,52	120 302,21	54 029,52
II.	Zużycie materiałów i energii	173 425,92	84 795,82	122 503,12	63 365,04
III.	Usługi obce	1 338 697,60	729 242,59	1 435 872,82	804 072,05
IV.	Podatki i opłaty	64 460,50	33 944,06	89 143,84	39 353,28
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	1 709 672,95	916 306,75	1 467 070,86	765 332,98
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	258 415,40	137 519,54	208 269,10	101 697,27
	- emerytalne	115 475,51	44 889,25	93 067,13	45 444,44
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	430 686,15	160 244,62	344 784,74	112 459,62
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 966 005,09	4 380 546,39	5 766 128,61	4 073 138,48
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	1 535 296,17	2 234 219,65	1 278 330,74	1 696 218,99
D.	Pozostałe przychody operacyjne	22 575,92	11 036,76	14 201,79	9 718,57
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje				
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	22 575,92	11 036,76	14 201,79	9 718,57
E.	Pozostałe koszty operacyjne	162 159,52	51 599,36	61 791,62	30 333,50
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60 000,00	30 000,00	60 000,00	30 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	102 159,52	21 599,36	1 791,62	333,50
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 395 712,57	2 193 657,05	1 230 740,91	1 675 604,06
G.	Przychody finansowe	29 946,29	71 500,72	0,00	-523,07
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	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:				
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego

V.	Inne	29 946,29	71 500,72	0,00	-523,07
H.	Koszty finansowe	337 397,74	139 211,99	301 948,16	201 359,68
I.	Odsetki, w tym:	243 660,88	139 211,99	209 271,87	112 308,15
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- dla jednostek powiązanych				
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV.	Inne	93 736,86		92 676,29	89 051,53
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 088 261,12	2 125 945,78	928 792,75	1 473 721,31
J.	Podatek dochodowy	265 193,00	265 193,00	204 109,00	204 109,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku				
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	823 068,12	1 860 752,78	724 683,75	1 269 612,31

Tabela 4: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – w zł

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.11.2023- 30.04.2024 rok 2023/2024 narastająco	1.02.2024- 30.04.2024 IIQ'2023/2024	1.11.2022- 30.04.2023 rok 2022/2023 narastająco	1.02.2023- 30.04.2023 IIQ'2022/2023
I.	Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)	13 463 766,39	12 426 081,73	13 343 722,12	12 798 793,56
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
	- korekty błędów				
I.a.	Stan kapitału własnego na początek okresu (BO), po korektach	13 463 766,39	12 426 081,73	13 343 722,12	12 798 793,56
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 045 158,03	10 045 158,03	9 759 621,13	9 759 621,13
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	155 850,92	155 850,92	285 536,90	285 536,90
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 201 008,95	10 201 008,95	10 045 158,03	10 045 158,03
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	249 395,52	-788 289,14	414 888,15	-130 040,41
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	249 395,52	249 395,52	414 888,15	414 888,15
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	249 395,52	249 395,52	414 888,15	414 888,15
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		-1 037 684,66		-544 928,56

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego

5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		-1 037 684,66		-544 928,56
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		-1 037 684,66		-544 928,56
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		-1 037 684,66		-544 928,56
6.	Wynik netto	823 068,12	1 860 752,78	724 683,75	1 269 612,31
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	14 193 289,91	14 193 289,91	13 939 054,62	13 939 054,62
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 193 289,91	14 193 289,91	13 939 054,62	13 939 054,62

Tabela 5: ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM – w zł

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		1.11.2023- 30.04.2024 rok 2023/2024 narastająco	1.02.2024- 30.04.2024 IIQ'2023/2024	1.11.2022- 30.04.2023 rok 2022/2023 narastająco	1.02.2023- 30.04.2023 IIQ'2022/2023
A.	Przeływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	823 068,12	1 860 752,78	724 683,75	1 269 612,31
II.	Korekty razem	-1 291 025,04	-1 757 800,61	-2 018 005,63	-1 670 343,83
1.	Amortyzacja	140 910,56	80 960,52	120 302,21	54 029,52
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5.	Zmiana stanu rezerw	37 000,00	37 000,00		-50 000,00
6.	Zmiana stanu zapasów	1 043 113,27	1 997 222,49	916 597,76	1 576 908,24
7.	Zmiana stanu należności	-4 248 449,68	-4 302 796,32	-3 854 497,12	-1 872 355,96
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 795 653,86	452 025,38	830 353,24	-1 389 058,41
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-38 129,98	-1 089,61	-30 761,72	10 132,78
10.	Inne korekty	-21 123,07	-21 123,07		
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	-467 956,92	102 952,17	-1 293 321,88	-400 731,52
B.	Przeptywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II.	Wydatki	0,00	0,00	13 167,48	13 167,48
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			13 167,48	13 167,48
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Na aktywa finansowe				
4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	-13 167,48	-13 167,48

C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I. Wpływy		1 003 693,69	22 700,86	1 389 341,60	306 015,80
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału					
2. Kredyty i pożyczki	1 003 693,69	22 700,86	1 389 341,60	306 015,80	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych					
4. Inne wpływy finansowe					
II. Wydatki		485 068,06	90 898,82	175 022,43	-225 483,04
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	333 164,60				
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					-386 777,55
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych					
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych					
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	58 358,86	-2 645,78	45 671,18	31 943,26	
8. Odsetki					
9. Inne wydatki finansowe	93 544,60	93 544,60	129 351,25	129 351,25	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)		518 625,63	-68 197,96	1 214 319,17	531 498,84
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/- B.III+/-C.III)		50 668,71	34 754,21	-92 170,19	117 599,84
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych,		50 668,71	34 754,21	-92 170,19	117 599,84
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych					
F. Środki pieniężne na początek okresu		78 141,79	94 056,29	342 719,37	132 949,34
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		128 810,50	128 810,50	250 549,18	250 549,18
- o ograniczonej możliwości dysponowania	45 038,43	45 038,43			

Tabela 6: SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH – w zł

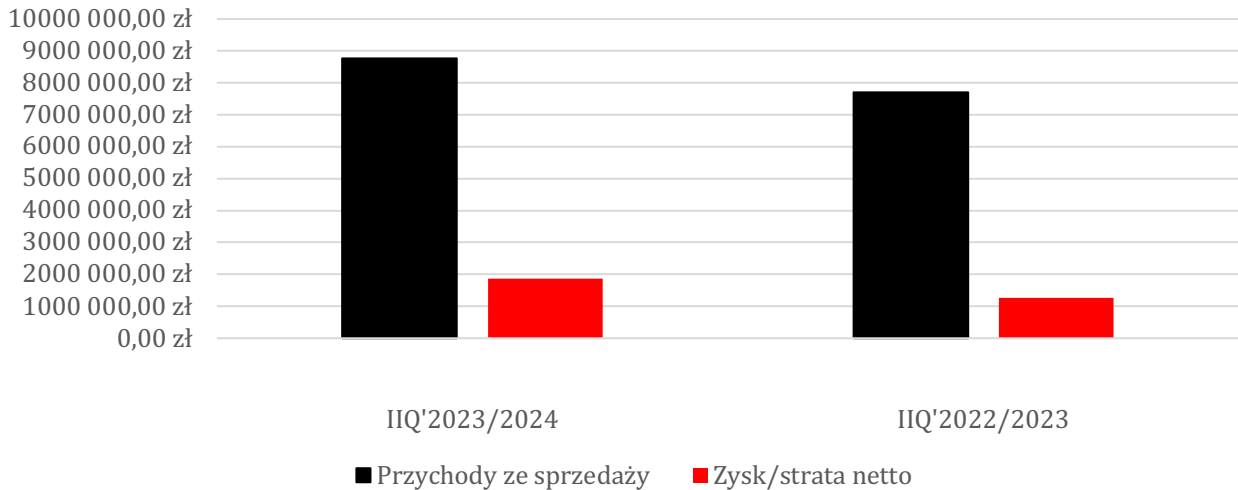
V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W II kwartale roku obrotowego 2023/2024 Spółka osiągnęła 8 757 779,94 zł przychodów z podstawowej działalności i wygenerowała zysk netto w kwocie 1 860 752,78 zł. W analogicznym okresie roku poprzedniego było to odpowiednio 7 709 667,23 zł przychodów ze sprzedaży przy zysku netto w kwocie 1 269 612,31 zł, co oznacza wzrost przychodów o 14%, tj. o 1 048 112,71 zł.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w II kwartale br. 6 523 560,29 zł, wobec 6 013 448,24 zł w II kwartale 2022/2023 roku obrotowego. Wzrost kosztów, z wyłączeniem „Wartości sprzedanych towarów i materiałów”, które są związane bezpośrednio z działalnością handlową, wynika głównie ze wzrostu wynagrodzeń wobec okresu porównywalnego

poprzedniego roku obrotowego, co jest konsekwencją wprowadzenia podwyżek dla pracowników w 2023 r.

Poniżej graficznie zilustrowano osiągnięte przez Spółkę wyniki finansowe w II kwartale bieżącego roku obrotowego wobec analogicznego okresu roku poprzedniego.



Wykres 2: Przychody ze sprzedaży i zysk netto Emitenta

Źródło: Emitent

W ujęciu narastającym, za dwa pierwsze kwartały 2023/2024 roku obrotowego, Spółka osiągnęła przychody w kwocie 11 617 570,34 zł, wobec 10 832 406,04 zł w tym samym okresie roku ubiegłego, a także przy przychodach za cały 2022/2023 rok obrotowy w kwocie 20 526 431,40 zł. Tym samym, w dwóch pierwszych kwartałach 2023/2024 roku obrotowego, Spółka osiągnęła 57% wartości przychodów wypracowanych za cały miniony rok obrotowy. Wobec roku ubiegłego, bieżący okres odznaczał się również poprawą rentowności prowadzonej działalności, notując wynik netto za dwa pierwsze kwartały w kwocie 823 068,12 zł wobec 724 683,75 zł za porównywalny okres poprzedniego roku obrotowego.

Działalność Spółki w okresie sprawozdawczym w dalszym ciągu zdeterminowana była przez czynniki zewnętrzne. Nastroje rynkowe i sytuacja związana z okolicznościami zewnętrznymi jest niemalże tożsama z rokiem poprzednim. Obawy i asekuracja klientów biznesowych związana z niepewnością potencjału sprzedażowego na rynku detalicznym jest niestety nadal trendem dominującym. Niemniej, warto zwrócić uwagę na sygnały poprawy w branży, za sprawą chociażby ożywienia po 5 latach stagnacji, relacji z producentami towarów z Chin, będącymi największymi światowymi producentami artykułów i sprzętu wędkarskiego. W relacji do ostatnich raportowanych okresów sprawozdawczych, zauważalna jest stabilizacja kursów walut oraz zmniejszającej się inflacji, które są pozytywnym sygnałem, co z kolei ułatwia planowanie działań biznesowych.

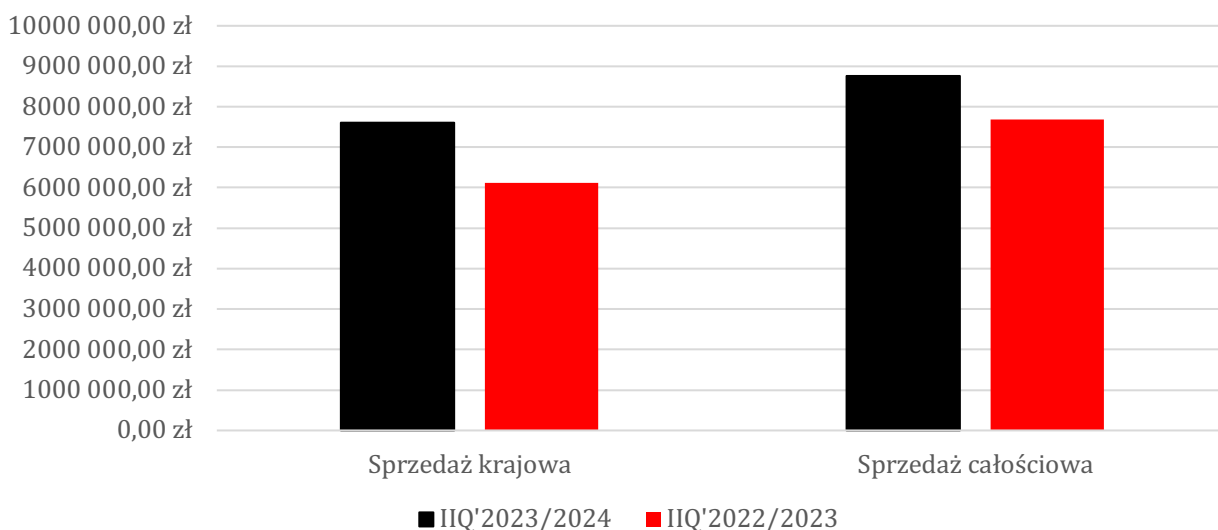
W kwartale sprawozdawczym Spółka koncentrowała się przede wszystkim na dokończeniu realizacji dużych zamówień pre-orderowych, a także obsłudze bieżącej sprzedaży. Działania te przyniosły oczekiwany efekt, bowiem udało się zawiązać zniwelować poniesione straty z poprzedniego okresu kwartalnego. Oprócz działań sprzedażowych, bardzo intensywnie pracuje cały zespół wspomagający funkcjonowanie i pozycjonowanie firmy na rynku. Spółka realizuje ogromne ilości materiałów promocyjnych wykorzystywanych na bieżąco poprzez kanały mediów społecznościowych na wszystkich istotnych platformach medialnych.

Widoczny jest trend sprzedażowy, gdzie coraz większy udział w sprzedaży produktów (pod naszymi markami własnymi), odnotowują produkty o wyższym progu cenowym i jakościowym. W tym też kierunku prowadzone są działania zakupowe. Czynne rozpoznanie na rynkach produkcyjnych, prowadzenie żywej relacji z dotychczasowymi i nowymi producentami sprzętu wędkarskiego na całym świecie, wracają już do pełnej aktywności sprzed pandemii COVID-19. Jest to z pewnością pozytywny sygnał na progres oraz uatrakcyjnienie oferty.

Na 30 kwietnia 2024 r. wartość produktów znajdujących się na magazynie wyniosła 11 697 469,39 zł (powiększona o zaliczki na dostawy w kwocie 641 463,03 zł), wobec 12 081 511,42 zł (powiększonej o zaliczki na dostawy w kwocie 2 247 836,88 zł) na 30 kwietnia poprzedniego roku obrotowego. Ponadto, w Spółce wdrażany jest nowy moduł magazynowy, co powinno usprawnić działanie magazynu, a w konsekwencji zoptymalizować koszty jego obsługi. Jest to jednak proces czasochłonny na etapie wdrożenia i całkowite zakończenie tych prac Zarząd przewiduje na ostatni kwartał bieżącego roku obrotowego.

W zakresie pozycji po stronie majątku obrotowego w porównaniu tożsamyh okresów bieżącego i minionego roku obrotowego można zauważyć niewielki spadek należności krótkoterminowych do poziomu 8 426 970,16 zł względem 8 700 840,09 zł na 30 kwietnia 2023 r. Należności te jednak istotnie wzrosły względem 31 stycznia 2024 r., kiedy to wynosiły 4 124 173,84 zł, co jest bezpośrednio związane z intensyfikacją w II kwartale realizacji dostaw towarów do klientów, którzy zatowarowują się na bieżący sezon. Na odnotowanie zasługuje istotne zmniejszenie zobowiązań wraz z rezerwami z kwoty 13 149 541,03 zł na 30 kwietnia 2023 r. do 10 808 602,91 zł na 30 kwietnia 2024 r., co związane jest z istotnym spadkiem zobowiązań handlowych (spadek z 5 104 306,29 zł na 30 kwietnia 2023 r. do 2 580 506,26 na 30 kwietnia 2024 r.).

W zestawieniu struktury sprzedażowej tradycyjnie dominuje sprzedaż krajowa, stanowiąc 87% całościowej sprzedaży w II kwartale 2023/2024 r., która w stosunku do porównywalnego okresu roku ubiegłego wzrosła o przeszło 7%.



Wykres 3: Porównanie sprzedaży krajowej oraz całościowej

Źródło: Emitent

W zakresie marketingu, kontynuowana była strategia rozwoju obrona w poprzednich okresach. W dalszym ciągu promowane były produkty w mediach społecznościowych ze szczególnym naciskiem na produkty droższe, dedykowane profesjonalnym wędkarzom, rywalizującym w popularnych zawodach wędkarskich.



Trendy w branży wędkarskiej:

- Stały wzrost specjalizacji branżowej polegający na wyodrębnianiu się specjalistycznych dziedzin w wędkarstwie, powodujący wzrost zapotrzebowania na sprzęt ściśle dedykowany tym dziedzinom.
- Zauważalny wzrost liczby komercyjnych łowisk wędkarskich popularyzujących wędkarstwo wśród hobbystów niekoniecznie związanych z tradycyjnymi stowarzyszeniami bądź związkami wędkarskimi.
- Wzrost sprzedaży w segmencie towarów ze średniej i wyższej półki cenowej.
- Wzrost zainteresowania wędkarstwem wśród młodego pokolenia, w dużej mierze idący w parze ze sportowym i wyłącznie hobbystycznym stylem uprawiania wędkarstwa oraz identyfikacją z ideą „złów i wypuść”.
- Spory wzrost zainteresowania uprawianiem hobby wędkarskiego w formie towarzyskich i sportowych / wyczynowych zawodów wędkarskich, organizowanych m.in. na łowiskach komercyjnych.
- Dynamiczny rozwój mediów społecznościowych jako coraz skuteczniejsze narzędzie do promowania wędkarskich działań marketingowych.
- Dobra passa dla sklepów branżowych działających na rynku e-commerce.

W konsekwencji upoważnienia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25 marca 2022 r., które ponownie postanowiło o możliwości dokonywania skupu akcji własnych przez Zarząd, przez okres 48 miesięcy od dnia podjęcia uchwały, nie dłużej jednak niż do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na ich nabycie, w dniu 6 grudnia 2023 r. Zarząd Spółki przyjął regulamin skupu akcji własnych. Wysokość środków przeznaczonych na realizację skupu akcji własnych, w ramach utworzonego na ten cel kapitału rezerwowego, wynosi nie więcej niż 1 500 000,00 zł.

W II kwartale 2022/2023 roku obrotowego Spółka nabyła 2 172 akcje własne w ramach programu skupu akcji własnych. Na dzień 14 czerwca 2024 r. Spółka posiada 119 079 akcji własnych, co stanowi około 6,36% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz około 6,36% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W dniu 28 marca 2024 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które podjęło m.in. uchwałę w sprawie podziału zysku netto za poprzedni rok obrotowy, przeznaczając nie więcej niż 93 544,60 zł na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy. W dywidendzie uczestniczyć będą wszystkie akcje Spółki, z wyłączeniem akcji własnych nabytych przez Spółkę, których liczba, z uwagi na trwający skup akcji własnych, ustalona zostanie w dniu dywidendy. Na każdą akcję przysługuje dywidenda w wysokości 0,05 zł. Dzień dywidendy ustalono na 24 czerwca 2024 r., a dzień wypłaty dywidendy na 1 lipca 2024 r. Pozostałą część zysku netto stanowiącą różnicę pomiędzy zyskiem netto za poprzedni rok obrotowy, a faktycznie wypłaconą kwotą dywidendy, przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

VI. AKTYWNOŚĆ EMITENTA W OBSZARZE RAPORTOWANYM

	IIQ'2022/2023	IIQ'2023/2024
Raporty EBI	4	6
Raporty ESPI	4	8

W II kwartale 2023/2024 roku obrotowego, Emitent opublikował następujące raporty EBI:

- 1) Raport nr 2/2024 z dnia 1.03.2024 r. - Ogłoszenie o zwołaniu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia na dzień 28 marca 2024 r.
- 2) Raport nr 3/2024 z dnia 15.03.2024 r. - Raport okresowy za I kwartał 2023/2024 roku obrotowego
- 3) Raport nr 4/2024 z dnia 28.03.2024 r. – Treść uchwał podjętych na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 28 marca 2024 r.
- 4) Raport nr 5/2024 z dnia 28.03.2024 r. – Podjęcie przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwały w sprawie wypłaty dywidendy
- 5) Raport nr 6/2024 z dnia 12.04.2024 r. – Zarejestrowanie przez Sąd zmiany w Statucie Spółki
- 6) Raport nr 7/2024 z dnia 15.04.2024 r. – Informacja o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego „Dobre praktyki Spółek Notowanych na NewConnect”

oraz następujące raporty ESPI:

- 1) Raport nr 2/2024 z dnia 02.02.2024 r. – Skup akcji własnych
- 2) Raport nr 3/2024 z dnia 16.02.2024 r. – Skup akcji własnych
- 3) Raport nr 4/2024 z dnia 23.02.2024 r. – Skup akcji własnych
- 4) Raport nr 5/2024 z dnia 1.03.2024 r. – Ogłoszenie o zwołaniu Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia na dzień 28 marca 2024 r.
- 5) Raport nr 6/2024 z dnia 22.03.2024 r. – Skup akcji własnych
- 6) Raport nr 7/2024 z dnia 28.03.2024 r. – Lista akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% głosów na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu w dniu 28 marca 2024 r.
- 7) Raport nr 8/2024 z dnia 12.04.2024 r. – Skup akcji własnych
- 8) Raport nr 9/2024 z dnia 26.04.2024 r. – Skup akcji własnych

VII. STATYSTYKI EMITENTA

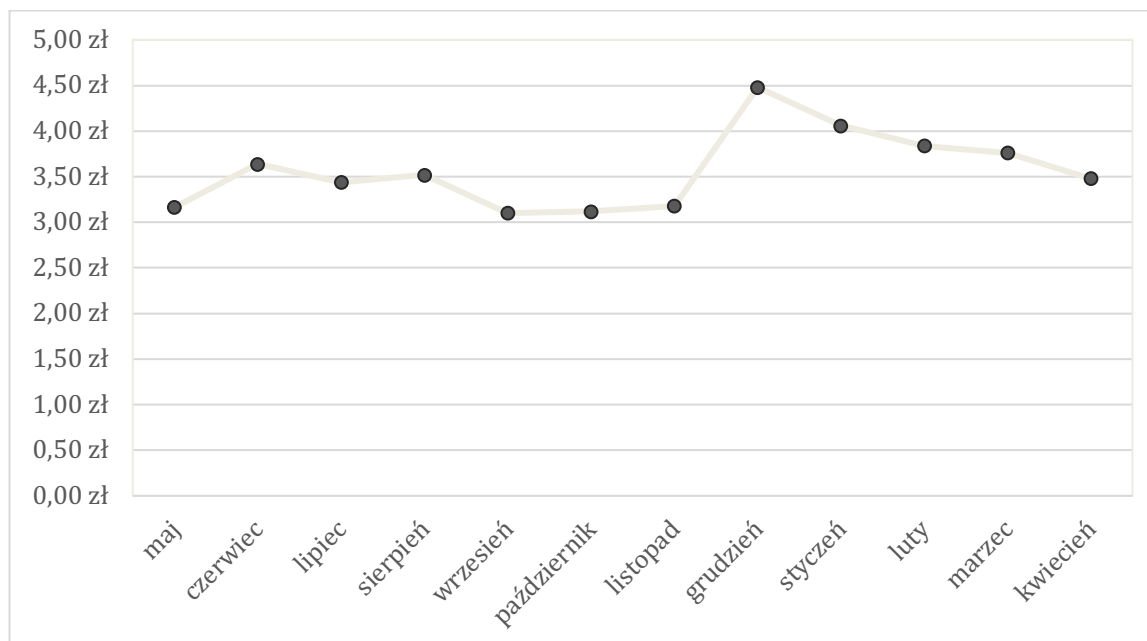
W okresie od 1 lutego 2024 roku do 30 kwietnia 2024 roku, podstawowe dane statystyczne Robinson Europe S.A. jako emitenta instrumentów finansowych notowanych w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect, przedstawiały się następująco:

Raport za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego

	luty 2024 IIQ'2023/2024	marzec 2024 IIQ'2023/2024	kwiecień 2024 IIQ'2023/2024
Wartość obrotu	37 741,50	29 907,52	188 806,60
Kurs akcji minimalny	3,50	3,48	3,20
Kurs akcji maksymalny	4,26	3,94	3,78
Liczba transakcji pakietowych	0	0	0
Wartość transakcji pakietowych	0	0	0
Wolumen transakcji pakietowych	0	0	0
Wolumen obrotu ogółem	9 982	8 009	54 916

Tabela 7: WYBRANE DANE – KWARTAŁ MIESIĄCAMI

Z kolei kurs zamknięcia każdego miesiąca w okresie od maja 2023 r. do kwietnia 2024 r. kształtował się następująco:



VIII. INFORMACJA ZARZĄDU NA TEMAT AKTYWNOŚCI W OBSZARZE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH WPROWADZONYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent w okresie objętym niniejszym raportem nie podejmował działań w obszarze rozwiązań innowacyjnych.

IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 30 kwietnia 2024 roku ROBINSON EUROPE SA nie był jednostką zależną wobec innej jednostki ani też nie posiadał jednostki zależnej.

X. PROGNOZY FINANSOWE

Spółka nie publikowała prognoz finansowych na rok obrotowy 2023/2024.

XI. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONAGRAM ICH REALIZACJI, O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM

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

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

W okresie objętym niniejszym raportem Emitent zatrudniał średnio 29 osób, co dawało średnio 28,7 etatów na podstawie umów o pracę. Pozostałe usługi świadczone były na rzecz Emitenta na podstawie umów o współpracy, umów o świadczenie usług oraz innych o podobnym charakterze.

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

Zasady przyjęte przy sporządzaniu niniejszego Raportu wynikają w szczególności z następujących regulacji prawnych:

- a) Załącznik Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”
- b) Ustawa o rachunkowości;
- c) Krajowe standardy rachunkowości;
- d) Zasady (polityki) rachunkowości tworzone w oparciu o ustawę o rachunkowości.

Poniżej przedstawione zostały obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

1. ROK OBROTOWY:

Rokiem obrotowym jest okres kolejnych 12 miesięcy, począwszy od dnia 1 listopada do 31 października.

Rok obrotowy dzieli się na miesięczne okresy sprawozdawcze.

2. METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO SPÓŁKI:

Aktywa i pasywa Spółki wycenia się zgodnie z uregulowaniami zawartymi w Art. 28 Ustawy z dnia 29 września 1994 (Ustawa o rachunkowości):

2.1 Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia (lub kosztów wytworzenia, dla składników wytworzonych we własnym zakresie), pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne.

Wysokość rocznych stawek amortyzacyjnych określa się w momencie oddania środka trwałego do użytkowania, posługując się w tym zakresie zasadami i stawkami wynikającymi z art. 16a - 16m oraz Załącznika 1 do Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o PDOP.

Okresowa weryfikacja stawek amortyzacji bilansowej następuje po zakończeniu roku obrotowego.

Jednorazowo w momencie wydania do użytkowania dokonuje się odpisu amortyzacyjnego od składników majątkowych o jednostkowej wartości nabycia do 3.500,- zł. Składniki te mogą być objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

Trwała utrata wartości składników majątkowych zaliczanych do środków trwałych, spowodowana przeznaczeniem do likwidacji, wycofaniem z użycia itp. odnosi się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych najpóźniej pod data 31 października roku obrotowego, w którym taka okoliczność zaistnieje.

2.2 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych (towary) wycenia się następująco:

Bieżąco towary wycenia się w cenach zakupu. Rozchód towarów wycenia się również w cenach zakupu, z zastosowaniem metody FIFO.

Na dzień bilansowy towary wycenia się wg cen zakupu, nie wyższych od cen sprzedaży netto.

2.3 Wycena należności

Należności wycenia się na bieżąco w wartości nominalnej, przy czym należności za dostawy w walutach obcych wycenia się wg kursu wynikającego z właściwego dokumentu, stosuje się kurs średni NBP z dnia poprzedzającego dzień wystawienia faktury.

Na dzień bilansowy należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Dla należności zagrożonych ryzykiem nieściągalności dokonuje się odpisu aktualizacyjnego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, przy czym odpis ten ustala się wg stopnia zagrożenia, z uwzględnieniem indywidualnej sytuacji dłużnika i możliwości odzyskania wierzytelności.

Należności w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się wg kursu średniego NBP. Naliczone kontrahentom odsetki wycenia się w wartości nominalnej, z zachowaniem ostrożnej wyceny.

2.4 Wycena zobowiązań

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z uwzględnieniem odsetek należnych wierzycielom na dzień bilansowy. Zobowiązania w walutach obcych przelicza się wg kursu, wynikającego z dokumentu importowego SAD. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się kursem średnim NBP dla danej waluty. Różnice kursowe z wyceny bilansowej należności i zobowiązań w walutach obcych odnosi się w koszty i przychody finansowe, natomiast w rachunku zysków i strat wykazuje się "per saldo" koszt lub przychód z tego tytułu.

2.5 Wycena rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego oraz pozostałych rezerw

Rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego oraz pozostałe rezerwy wycenia się wg wiarygodnie oszacowanej wartości.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie podlegają kompensacie z rezerw na ten podatek.

Aktywa tworzy się na przejściowe różnice w podstawie opodatkowania (przyszłe zmniejszenie podatku dochodowego) wg stawki podatkowej z roku następnego po roku obrotowym w następujących przykładowych sytuacjach:

- naliczenia, a nie zapłaconia do dnia bilansowego odsetek od zobowiązań handlowych, należnych wierzycielom,
- wystąpienia kosztów finansowych z tytułu różnic kursowych z wyceny bilansowej rozrachunków w walutach obcych,
- kosztów amortyzacji bilansowej aktywów trwałych, wyższych od amortyzacji stanowiącej koszt uzyskania przychodu w podatku dochodowym,
- kosztów dotyczących odpisów aktualizujących wartość aktywów obrotowych, w przypadku, gdy uprawdopodobnienie nieściągalności należności lub sprzedaż rzeczowych aktywów obrotowych (zapasów) nastąpi w terminie późniejszym po roku obrotowym,
- wystąpienia straty "podatkowej" do odliczenia od dochodu w ciągu 5 następnych lat,
- niezapłaconych składek ZUS,
- niewypłaconych wynagrodzeń.

2.6. Wycena kapitałów własnych i pozostałych aktywów

Kapitały własne i pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej. Kapitał z aktualizacji wyceny obejmuje oprócz skutków ustawowego przeszacowania aktywów trwałych, również korekty błędów podstawowych, dotyczących poprzednich lat obrotowych.

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządza się wg wariantu porównawczego. Koszty ewidencjonuje się tylko w układzie rodzajowym.

Ewidencja kosztów w układzie rodzajowym na kontach Zespołu 4 odbywa się bezpośrednio na podstawie zewnętrznych dowodów zakupu usług i materiałów pomocniczych, jak i na podstawie wewnętrznych naliczeń amortyzacji, list płac i świadczeń, naliczeń podatków kosztowych.