



Jednostkowy raport okresowy Venda SE

za okres 01.10.2023 do 31.12.2023 roku

Łódź, 14.02.2024 r.

1. Wprowadzenie

Dane Emitenta

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

Organy Emitenta

RADA ADMINISTRUJĄCA

Bartłomiej Herodecki

Prezes Rady Administrującej / Dyrektor
Wykonawczy

Struktura Akcjonariatu

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, kapitał zakładowy Emitenta wynosił 1 080 719,76 EUR i dzielił się na 18 550 457 akcji o wartości nominalnej 0,06 EUR.

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku struktura akcjonariatu z uwzględnieniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% udziału w kapitale zakładowym Emitenta, przedstawiała się następująco:

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

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

Na dzień 31.12.2023 Emitent nie posiadał podmiotów zależnych, które podlegały by konsolidacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Jednostkowe skrócone sprawozdanie finansowe

BILANS dane w PLN

Bilans Aktywa (Dane w PLN, jednostkowo)	Stan na:	
	31.12.2023	31.12.2022
A. Aktywa trwałe	5 510,00	402 514,69
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	320 213,39
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	82 301,30
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	30 000,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	52 301,30
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 510,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 510,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	528 065,25	2 146 429,72
I. Zapasy	0,00	1 124 729,95
1. Materiały	0,00	361 317,52
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	703 170,19
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	1 335,15
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	58 907,09
II. Należności krótkoterminowe	504 469,16	979 799,53

1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	366 569,23
2. Należności od pozostałych jednostek, w których posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	504 469,16	613 230,30
III. Inwestycje krótkoterminowe	103,00	19 565,15
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	103,00	19 565,15
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 493,09	22 335,09
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (Akcje) własne	0,00	0,00
Suma Aktywów	533 575,25	2 548 944,41
Bilans Pasywa (Dane w PLN, jednostkowo)	Stan na:	
	31.12.2023	31.12.2022
A. Kapitał (fundusz) własny	-14 493 788,68	-7 473 580,30
I. Kapitał zakładowy	4 504 310,02	4 504 310,02
II. Kapitał zapasowy	7 006 720,25	7 006 720,25
III. Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały rezerwowe	115 109,87	115 109,87
V. Zysk/(strata) z lat ubiegłych	-19 099 720,44	-17 834 546,23
VI. Zysk/(strata) netto	-7 020 208,38	-1 265 174,21
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego <w. u.>	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 027 363,93	10 022 524,71
I. Rezerwy na zobowiązania	26 287,47	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 287,47	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	7 123 036,08	3 653 677,11
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	3 463 992,51
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowania w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	7 123 036,08	189 684,60
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7 878 040,38	6 368 847,60
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	318 735,11
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowania w kapitale	0,00	0,00

3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	7 878 040,38	6 050 112,49
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia między okresowe	0,00	0,00
Suma Pasywów	533 575,25	2 548 944,41

Jednostkowy Rachunek Zysków i Strat dane w PLN

Rachunek Wyników (Dane w PLN, jednostkowo)	Narastająco wg stanu na dzień 31.12.2023	Narastająco wg stanu na dzień 31.12.2023	IV Q 2023	IV Q 2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	459 515,38	5 752 468,11	20 004,00	1 928 976,92
<i>od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	200 778,12	4 734 666,61	20 004,00	1 933 534,19
II. Zmiana stanu produktów	482,12	0,00	0,00	0,00
<zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna>	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	258 255,14	1 017 801,50	0,00	-4 557,27
B. Koszty działalności operacyjnej	999 201,63	-7 048 641,87	9 600,00	-2 249 656,28
I. Amortyzacja	0,00	39 911,50	0,00	29 632,87
II. Zużycie materiałów i energii	97 108,24	3 097 600,22	0,00	1 448 551,70
III. Usługi obce	530 746,25	1 090 920,52	8 900,00	241 865,20
IV. Podatki i opłaty, w tym:	10 486,44	62 896,71	0,00	13 708,63
<i>podatek akcyzowy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V. Wynagrodzenia	321 098,63	1 591 893,97	0,00	391 561,05
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	22 630,29	304 737,97	0,00	73 196,78
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 048,38	83 048,76	700,00	11 311,97
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 083,40	777 632,22	0,00	39 828,08
C. Zysk/(Strata) ze sprzedaży (A-B)	-539 686,25	-1 296 173,76	10 404,00	-320 679,36
D. Pozostałe przychody operacyjne	210 247,96	2 298 727,49	0,00	60 176,51
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	984,36	781 625,33	0,00	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	209 263,60	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,00	1 517 102,16	0,00	60 176,51
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 318 495,50	2 207 696,63	966 505,00	1 045 640,36
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 471 054,76	990 032,97	0,00	990 032,97
III. Inne koszty operacyjne	3 847 440,74	1 217 663,66	966 505,00	55 607,39
F. Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5 647 933,79	-1 205 142,90	-956 101,00	-1 306 143,21
G. Przychody finansowe	103,50	17 087,76	0,00	14 691,27
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	0,00	17 087,76	0,00	17 087,76
<i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	17 087,76	0,00	17 087,76
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	103,50	0,00	0,00	-2 396,49
H. Koszty finansowe	1 372 378,09	-97 896,48	120 714,41	-46 591,45
I. Odsetki, w tym:	1 325 078,79	-71 523,77	120 714,41	-20 218,74
<i>dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	47 299,30	-26 372,71	0,00	-26 372,71
I .Zysk/(Strata) brutto (I +/- J)	-7 020 208,38	-1 285 951,62	-1 076 815,41	-1 338 043,39
J. Podatek dochodowy	0,00	-20 777,41	0,00	-20 777,41
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk/(Strata) netto (K-L-M)	-7 020 208,38	-1 265 174,21	-1 076 815,41	-1 317 265,98

Jednostkowy Rachunek Przepływów Pieniężnych dane w PLN

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) dane w PLN, jednostkowo	Narastająco wg stanu na dzień	Narastająco wg stanu na dzień	IV Q 2023	IV Q 2022
	31.12.2023	31.12.2022		
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				

I. Zysk/(Strata) netto	-7 020 208,38	-1 265 174,21	-1 076 815,41	-1 317 265,98
II. Korekty razem:	12 740 700,16	-1 152 338,19	1 073 622,00	-1 190 743,87
1. Amortyzacja	0,00	39 911,50	0,00	29 632,87
2. (Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	0,00	-19 738,71	0,00	-19 738,71
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	-88 611,53	0,00	-88 611,53
4. (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	59 000,00	0,00	118 000,00
6. Zmiana stanu zapasów	-1 124 729,95	1 182 735,22	0,00	1 684 946,00
7. Zmiana stanu należności	-475 330,37	2 214 574,44	0,00	3 575 369,99
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 499 302,00	-3 100 083,53	980 000,00	-5 680 656,55
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	1 158,00	5 504 034,26	0,00	6 134 473,90
10. Inne korekty	12 840 300,48	-6 944 159,84	93 622,00	-6 944 159,84
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 720 491,78	-2 417 512,40	-3 193,41	-2 508 009,85
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	849 260,96	3 181 882,18	0,00	3 181 882,18
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	2 652 775,29	0,00	2 652 775,29
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	849 260,96	529 106,89	0,00	529 106,89
a) w jednostkach powiązanych		529 106,89	0,00	529 106,89

b) w pozostałych jednostkach	849 260,96	0,00	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	849 260,96	0,00	0,00	0,00
- odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	0,00	30 000,00	0,00	109 889,01
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	79 889,01
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	79 889,01
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00		0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	849 260,96	3 151 882,18	0,00	3 071 993,17
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Wpływy netto z wydania udziałów/(emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	-6 572 486,09	770 295,29	0,00	770 295,29
1. Nabycie udziałów/(akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-6 572 486,09	770 295,29	0,00	770 295,29
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-6 572 486,09	0,00	0,00	0,00
D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII.+BIII.+CIII.)	-2 733,35	-35 925,51	-3 193,41	-206 311,97
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	0,00	0,00	0,00	0,00
- w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00		
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 836,35	38 761,86	3 296,41	209 148,32

G. Środki pieniężne na koniec okresu	103,00	2 836,35	103,00	2 836,35
---	---------------	-----------------	---------------	-----------------

Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w Kapitale (funduszu) własnym dane w PLN jednostkowo	Narastająco wg stanu na dzień	Narastająco wg stanu na dzień
	31.12.2023	31-12-2022
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)		
I.a Kapitał własny na początek okresu (BO) po korektach	-7 473 580,30	1 339 252,61
1. Kapitał zakładowy na początek okresu	4 504 310,02	4 504 310,02
1.1. Zmiany kapitału zakładowego	0,00	0,00
1.2 Kapitał zakładowy na koniec okresu	4 504 310,02	4 504 310,02
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	7 006 720,25	7 006 720,25
2.1 Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	7 006 720,25	7 006 720,25
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1 Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
3.2 Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	115 109,87	115 109,87
4.2 Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	115 109,87	115 109,87
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-17 834 546,23	-9 334 686,24
5.1 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-17 834 546,23	-9 334 686,24
5.2 Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00

5.3 Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	- 7 547 658,70
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-9 334 686,24
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-7 547 658,70	-9 334 686,24
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-19 099 720,44	-10 286 887,53
5.7 Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-19 099 720,44	-17 834 546,23
6. Wynik netto	-7 020 208,38	-1 265 174,21
II. Kapitał własny na koniec okresu	-14 493 788,68	-7 473 580,30
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku /pokrycia straty	-14 493 788,68	-7 473 580,30

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

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

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

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

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

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

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

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

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

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

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

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

4. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W IV kwartale 2023 roku Spółka przygotowała się do procesu restrukturyzacji, który to rozpoczął się w dniu 11.12.2023 roku poprzez wyznaczenie dnia układowego. Spółka prowadziła także działania zmierzające do publikacji zaległych raportów rocznych oraz raportów kwartalnych, co umożliwiło spółce spełnienie wymagań nałożonych przez Giełdę Papierów Wartościowych i w konsekwencji doprowadziło do wznowienia obrotu akcjami spółki na rynku New Connect w styczniu 2024 roku.

W okresie IV kwartału 2023 roku Spółka ponosiła koszty związane utrzymaniem bieżącej działalności, jednak zasadniczy wpływ na osiągnięte wyniki było rozpoznanie kosztów oraz zobowiązań, które zostały potwierdzone w ramach prowadzonych prac przygotowawczych przed procesem restrukturyzacyjnym.

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

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

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

Spółka nie podawała publicznie prognoz finansowych.

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

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. Emitent zatrudniała łącznie 3 osób na 3 etaty.

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

Nie dotyczy.

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

