



SKONSOLIDOWANY
RAPORT KWARTALNY
ZA III KWARTAŁ 2022
ACTION S.A.

29 LISTOPADA 2022 ROKU

Spis treści

.....	1
I. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
II. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku	4
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	8
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
1. Informacje ogólne.....	10
2. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	13
3. Ważniejsze oszacowania i osądy	14
4. Informacje dotyczące segmentów działalności	16
5. Przychody i koszty	17
6. Aktywa i zobowiązania warunkowe	22
7. Wykonanie układu.....	23
8. Zdarzenia po dniu bilansowym	23
III. Pozostałe kwartalne informacje finansowe	25
IV. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.....	33
V. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku	34
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	35
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	36
Zestawienie zmian w kapitale własnym	37
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	38
Informacja dodatkowa.....	39
Przekształcenie sprawozdania z sytuacji finansowej	42
Przekształcenie sprawozdania z całkowitych dochodów	43

I. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z danymi porównywalnymi zostało sporządzone w celu przedstawienia sytuacji finansowej, wyników działalności oraz przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A. za okres zakończony 30 września 2022 roku zawiera: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową zawierającą opis ważniejszych zasad rachunkowości oraz wybranych danych objaśniających.

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późniejszymi zmianami), Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) niniejszym oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy, a śródroczne skrócone sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy oraz jej sytuacji, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, spółki Grupy, z wyłączeniem ACTION S.A. prowadziła swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF. ACTION S.A., począwszy od dnia 1 stycznia 2010 r., prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

II. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 692 364	1 600 718	360 999	351 150
II. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	147 086	137 734	31 375	30 215
III. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	33 299	83 414	7 103	18 299
IV. Zysk/Strata netto przypadający akcjonariuszom Spółki	29 972	72 660	6 393	15 939
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	581	-64 035	124	-14 047
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 074	63	-442	14
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-512	-253	-109	-56
VIII. Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	-2 005	-64 225	-428	-14 089
IX. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą*) (w zł / EUR)	1,50	3,63	0,32	0,94
	Stan na dzień 30.09.2022	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 30.09.2022	Stan na dzień 31.12.2021
X. Aktywa, razem	652 037	635 710	133 894	138 216
XI. Zobowiązania	220 290	234 660	45 236	51 020
XII. Zobowiązania długoterminowe	85 248	89 319	17 505	19 420
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	135 042	145 341	27 731	31 600
XIV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki	432 843	402 147	88 883	87 435
XV. Kapitał zakładowy	2 004	2 004	412	436
XVI. Średnioważona liczba akcji **) (w szt.)	20 037 000	20 037 000	20 037 000	20 037 000
XVII. Wartość księgową na jedną akcję ***) (w zł / EUR)	21,60	20,07	4,44	4,36

Kursy wymiany złotego w stosunku do Euro

Okres	Kurs średni w okresie	Kurs minimalny w okresie****)	Kurs maksymalny w okresie****)	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2022 - 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698
01.01.2021 - 31.12.2021	4,5775	4,4805	4,6834	4,5994
01.01.2021 - 30.09.2021	4,5585	4,4805	4,6603	4,6329

*) Zysk na jedną akcję zwykłą obliczony został jako iloraz Zysku netto oraz Liczby akcji.

**) Liczba akcji uwzględnia zmianę wartości nominalnej akcji serii A z 1 zł na 0,10 zł z jednoczesnym podziałem 1 akcji o wartości 1 zł na 10 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Zmiana została dokonana w dniu 11.04.2006 r. uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

***) Wartość księgową na jedną akcję obliczona została jako iloraz Kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom Spółki oraz Liczby akcji.

****) Kurs minimalny oraz kurs maksymalny w okresie na przeliczono według kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca.

Wybrane dane finansowe prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2022 roku – 1 Euro = 4,6880 zł, za 3 kwartały 2021 roku – 1 Euro = 4,5585 zł;
- pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2022 r. – 1 Euro = 4,8698 zł; na dzień 31 grudnia 2021 r. – 1 Euro = 4,5994 zł oraz na dzień 30 września 2021 r. 1 Euro = 4,6329 zł.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Całość przychodów i kosztów dotyczy działalności kontynuowanej.

		III kwartały narastająco okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	III kwartał okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	III kwartały narastająco okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	III kwartał okres od 01.07.2021 do 30.09.2021
	Nota				
Przychody ze sprzedaży	(5.2)	1 692 364	577 101	1 600 718	541 534
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(5.3)	-1 545 278	-527 390	-1 462 984	-494 462
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		147 086	49 711	137 734	47 072
Koszty sprzedaży i marketingu	(5.3,5.4)	-86 299	-29 260	-65 846	-23 945
Koszty ogólnego zarządu	(5.3,5.4)	-27 983	-10 350	-27 493	-9 266
Pozostałe przychody operacyjne	(5.5)	2 438	723	40 274	144
Pozostałe koszty i straty	(5.6)	-1 943	-327	-1 255	-279
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		33 299	10 497	83 414	13 726
Przychody finansowe	(5.7)	4 924	4 261	40	4
Koszty finansowe	(5.8)	-2 160	-561	-2 418	-576
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		310	90	82	-97
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		36 373	14 287	81 118	13 057
Podatek dochodowy	(5.9)	-6 400	-2 082	-8 426	-2 691
Zysk/strata z działalności kontynuowanej		29 973	12 205	72 692	10 366
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/Strata netto okresu obrotowego		29 973	12 205	72 692	10 366
Inne składniki pełnego dochodu					
Zmiana netto z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych		0	0	0	0
Pozostałe składniki – różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		989	0	-229	-309
Pozostałe składniki – likwidacja spółki zależnej		0	0	0	0
Razem inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		989	0	-229	-309
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		0	0	0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat		989	0	-229	-309
Całkowite dochody za okres		30 962	12 205	72 463	10 057
Zysk/Strata netto przypadający na:					
akcjonariuszy Spółki		29 972	12 213	72 660	10 355
udziały niekontrolujące		1	-8	32	11
Całkowite dochody przypadające na:		30 961	12 213	72 431	10 046
akcjonariuszy Spółki		30 961	12 213	72 431	10 046

Skonsolidowany raport kwartalny GRUPY KAPITAŁOWEJ ACTION S.A. za III kwartał 2022*(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)*

udziały niekontrolujące	1	-8	32	11
Zysk/Strata na jedną akcję				
Podstawowy Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,50	0,61	3,63	0,52
Podstawowy Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony Zysk/Strata na jedną akcję				
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,50	0,61	3,63	0,52
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Średnioważona Liczba akcji	20 037 000	20 037 000	20 037 000	20 037 000
Rozwodniona liczba akcji	20 037 000	20 037 000	20 037 000	20 037 000

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.10)	138 122	139 092	137 673
Wartość firmy		0	0	0
Inne wartości niematerialne		5 532	5 813	5 485
Nieruchomości inwestycyjne	(5.11)	3 592	3 585	3 545
Aktywa finansowe (w jednostkach zależnych nieobjętych konsolidacją)		0	0	0
Udziały w jedn. stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		164	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5,9)	0	2 384	1 619
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		0	0	0
Aktywa trwałe razem		147 410	150 874	148 322
Aktywa obrotowe				
Zapasy	(5.12)	274 978	250 013	227 862
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(5.13)	179 077	181 805	180 645
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	441	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		50 572	52 577	40 384
Aktywa obrotowe razem		504 627	484 836	448 891
Razem aktywa		652 037	635 710	597 213
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał akcyjny		2 004	2 004	2 004
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		77 207	77 207	77 272
Zysk zatrzymany		353 632	323 925	295 706
Pozostałe kapitały rezerwowe		0	-989	-1 130
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki		432 843	402 147	373 852
Udziały niekontrolujące		-1 096	-1 097	-1 111
Razem kapitał własny		431 747	401 050	372 741
ZOBOWIĄZANIA				
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	(5.14)	0	0	0
Zobowiązania leasingowe długoterminowe		1 831	1 070	665
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		82 383	88 249	91 553
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.9)	1 034	0	0
Zobowiązania długoterminowe		85 248	89 319	92 218
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		130 980	140 090	129 104
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania		1 000	1 025	1 023
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(5.14)	808	478	370
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		193	1 871	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		2 061	1 877	1 757
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		135 042	145 341	132 254
Razem zobowiązania		220 290	234 660	224 472
Razem pasywa		652 037	635 710	597 213

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022 r.	2 004	77 207	323 925	-989	402 147	-1 097	401 050
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	29 707	989	30 696	1	30 697
Emisja akcji	0	0	0		0		0
Zysk (strata)	0	0	29 972		29 972	1	29 973
Inne całkowite dochody	0	0	0	989	989	0	989
Całkowite dochody ogółem	0	0	29 972	989	30 961	1	30 962
Inne	0	0	-265	0	-265	0	-265
Stan na 30 września 2022 r.	2 004	77 207	353 632	0	432 843	-1 096	431 747
Stan na 1 stycznia 2021 r.	2 004	77 272	223 242	-901	301 617	-1 314	300 303
Zmiany w kapitale własnym:	0	-65	100 683	-88	100 530	217	100 747
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata)	0	0	100 863	0	100 863	46	100 909
Inne całkowite dochody	0	0	0	-88	-88	0	-88
Całkowite dochody ogółem	0	0	100 863	-88	100 775	46	100 821
Inne	0	-65	-180	0	-245	171	-74
Stan na 31 grudnia 2021 r.	2 004	77 207	323 925	-989	402 147	-1 097	401 050
Stan na 1 stycznia 2021 r.	2 004	77 272	223 242	-901	301 617	-1 314	300 303
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	72 464	-229	72 235	203	72 438
Emisja akcji	0	0	-65	0	-65	0	-65
Zysk (strata)	0	0	72 660	0	72 660	32	72 692
Inne całkowite dochody	0	0	0	-229	-229	0	-229
Całkowite dochody ogółem	0	0	72 660	-229	72 431	32	72 463
Inne	0	0	-131	0	-131	171	40
Stan na 30 września 2021 r.	2 004	77 272	295 706	-1 130	373 852	-1 111	372 741

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przebiegły pieniężne z działalności operacyjnej		
Przebiegły pieniężne z działalności	5 253	-59 431
Zysk/Strata brutto	36 373	81 118
Korekty:	-31 120	-140 549
Podatek dochodowy	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 341	6 144
Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	441	-2 250
Przychody z tytułu odsetek	-1 564	-40
Koszty z tytułu odsetek	84	25
Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej	310	82
Pozostałe	506	80
Zapasy	-24 965	-36 943
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 728	-5 195
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-15 001	-102 452
Podatek dochodowy zapłacony	-4 672	-4 604
Przebiegły pieniężne netto z działalności operacyjnej	581	-64 035
Przebiegły pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych oraz pozostałych aktywów trwałych	-2 750	-2 905
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych oraz pozostałych aktywów trwałych	0	0
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne	676	2 968
Przebiegły pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 074	63
Przebiegły pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Splata kredytów i pożyczek	0	0
Wyplacone dywidendy	0	0
Odsetki zapłacone	-50	-25
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-462	-228
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe	0	0
Przebiegły pieniężne netto z działalności finansowej	-512	-253
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych przed skutkami z tyt. różnic kursowych	-2 005	-64 225
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych	-2 005	-64 225
Stan środków pieniężnych na początek okresu	52 577	104 609
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	50 572	40 384

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopad 2022 r.

Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Nazwa (firma):	ACTION Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Zamienie
Adres:	ul. Dawidowska 10, 05-500 Piaseczno
Krajowy Rejestr Sądowy:	KRS 0000214038
Numer telefonu:	(+48 22) 332 16 00
Numer faksu:	(+48 22) 332 16 10
E-mail:	action@action.pl
Strona internetowa:	www.action.pl
Numer REGON:	011909816
Numer NIP:	527-11-07-221
Kod LEI:	259400QBPJRPZ9M4M409

1.1.Przedmiot działalności

Dominującym przedmiotem działalności ACTION S.A. (Emitent/Spółka) oraz jej jednostek zależnych jest sprzedaż sprzętu IT oraz RTV//AGD poprzez hurtownie, sklepy własne i obce. Grupa prowadzi sprzedaż na terenie kraju oraz na rynkach zagranicznych. Podstawowy przedmiot działalności Spółki: handel hurtowy akcesoriami komputerowymi (PKD 2007 4690Z).

Jednostką dominującą jest ACTION S.A. z siedzibą w Zamieniu, ul. Dawidowska 10, Polska. ACTION Spółka Akcyjna została zarejestrowana w dniu 2 sierpnia 2004 roku w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000214038 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka aktualnie zarejestrowana jest w XIV Wydziale Gospodarczym Sądu Rejestrowego dla M. St. Warszawy, Polska. Wcześniej, poprzednik prawny Emitenta – ACTION spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców pod numerem KRS 0000066230 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 28 listopada 2001 roku.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności jest w Zamieniu, ul. Dawidowska 10, Polska.

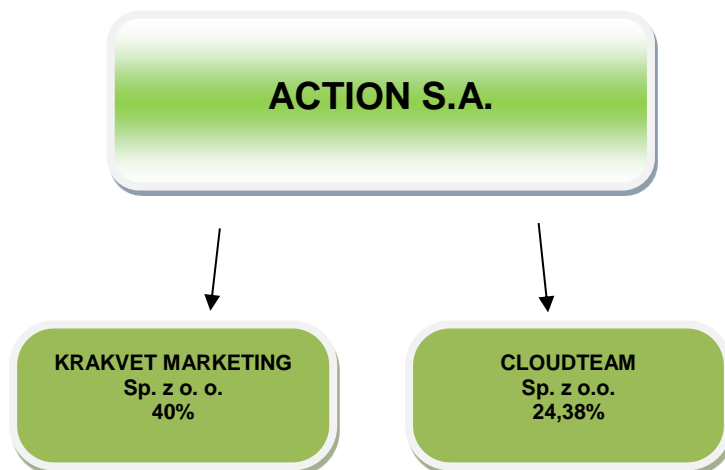
W dniu 1 sierpnia 2016 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego ACTION Spółka Akcyjna na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. 2015, poz. 978).

Zmiana siedziby ACTION S.A. została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 3 lipca 2017 roku.

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych (sygn. akt XVIII GRs 1/19) z dnia 7 sierpnia 2020 roku zatwierdzony został układ w postępowaniu sanacyjnym Spółki. Postanowienie to jest prawomocne od 15 grudnia 2020 r.

1.2. Skład Grupy

Schemat Struktury Grupy Kapitałowej ACTION S.A.



Skład Grupy:

podmiot dominujący:

ACTION S.A. z siedzibą w Zamieniu

podmioty zależne i stowarzyszone:

KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o.o.) z siedzibą w Zamieniu - spółka zależna (40%) ¹⁾

CLOUDTEAM Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie – spółka stowarzyszona (24,38%) ²⁾

¹⁾ KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.) z siedzibą w Zamieniu została założona w dniu 12 grudnia 2011 r. i od tego dnia została objęta konsolidacją. Zmiana nazwy nastąpiła 22 lipca 2022 roku..

²⁾ CLOUDTEAM Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie – spółka wyceniana metodą praw własności od dnia 1 października 2012 r. W dniu 28 lutego 2020 r. nastąpiło połączenie spółki SYSTEMS Sp. z o.o. ze spółką CLOUDTEAM Sp. z o.o. jako spółką przejmującą.

KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.) świadczy usługi reklamy. Od czwartego kwartału 2022 spółka prowadzi działalność handlową w obrocie artykułami dla zwierząt. Podstawowym profilem działalności CLOUDTEAM Sp. z o.o. są usługi szkoleniowe, informatyczne oraz wynajem sprzętu komputerowego.

Zmiany w składzie Grupy w okresie objętym sprawozdaniem

W dniu 12 sierpnia 2022 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła rejestracja połączenia ACTION S.A. (jako spółki przejmującej) ze spółką zależną ACTIVEBRAND Sp. z o.o

Udziały stron trzecich w jednostkach zależnych

1. KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.) – 60% udziałów uprawniających do 75% głosów na zgromadzeniu wspólników spółki posiada Piotr Bieliński

Podmioty objęte konsolidacją na dzień 30.09.2022 r.

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	Procent posiadane go kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.)	Zamienie	handel artykułami dla zwierząt, usługi reklamy	zależna	Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS	pełna	14.12.2011 r.	40%	25%
CLOUDTEAM Sp. z o. o.	Warszawa	usługi szkoleniowe, informatyczne oraz wynajem sprzętu komputerowego	stowarzyszona	Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS	wycena metodą praw własności	12.09.2012 r.	24,38 %	24,38%

2. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A. za III kwartał 2022 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r.

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

2.1. Ogólne zasady sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu (instrumenty pochodne), które wyceniane są według wartości godziwej.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym zgodnie z MSSF za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku i opublikowanym 30 marca 2022 r.

2.2. Kontynuacja działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ACTION S.A. zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej.

2.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w szczególności zgodnie z mającym zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między MSSF, które weszły w życie, a standardami i interpretacjami zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

MSSF obejmują standardy i interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („KIMSSF”).

2.4. Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2021 rok.

Szczegółowy opis pozostałych zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę Kapitałową ACTION S.A. został przedstawiony w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2021 rok, opublikowanym w dniu 30 marca 2022 roku.

2.5. Waluta prezentacji, transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej i walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zaprezentowano w złotych (PLN/zł), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podano w tysiącach PLN/zł.

Zasady przyjęte do przeliczenia danych finansowych

Dane finansowe ze sprawozdania finansowego ACTION EUROPE GmbH in Liquidation wyrażone w EUR zostały przeliczone według następujących zasad:

- poszczególne pozycje sprawozdań z sytuacji finansowej według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2022 r. – 1 Euro = 4,8698 zł; na dzień 31 grudnia 2021 r. – 1 Euro = 4,5994 zł oraz na dzień 30 września 2021 r. 1 Euro = 4,6329 zł.
- poszczególne pozycje sprawozdań z całkowitych dochodów oraz sprawozdań z przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2022 roku – 1 Euro = 4,6880 zł, za 3 kwartały 2021 roku – 1 Euro = 4,5585 zł;

Z dniem 25.04.2022 r. nastąpiło wykreślenie ACTION EUROPE GmbH in Liquidation z rejestru sądowego.

3. Ważniejsze oszacowania i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branżowych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 30 września 2022 roku mogą zostać w przyszłości zmienione.

Poniżej przedstawiono obszary, dla których szacunki dokonane na dzień sprawozdawczy są obciążone ryzykiem istotnej korekty wartości bilansowej wykazanych aktywów i zobowiązań w następnym lub kolejnych latach obrotowych.

3.1. Okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na dzień 30 września 2022 r. spółki Grupy dokonały oceny szacunków okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Analiza nie wykazała konieczności dokonania korekt w tym zakresie.

3.2.Utrata wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych w jednostkach zależnych

Na dzień 30 września 2022 r. spółki Grupy dokonały oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych (wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych).

Po przeprowadzeniu analizy zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji Zarząd nie zidentyfikował przesłanek, które wskazywałyby na konieczność rozpoznania dodatkowego odpisu z tytułu utraty wartości.

3.3.Podatki

Biorąc pod uwagę złożoność prawa podatkowego, niespójność interpretacji podatkowych a także daleko posunięty fiskalizm Państwa, Spółka ocenia potencjalne ryzyka z tym związane. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego są ujmowane w odniesieniu do tych tytułów, które zrealizują się podatkowo w krótkim okresie czasu przy założeniu osiągnięcia dochodu do opodatkowania na poziomie pozwalającym na rozliczenie tych kwot.

ACTION S.A., podobnie jak w wiele innych podmiotów branży IT, dostrzega ryzyko związane z prowadzeniem wzmożonych kontroli skarbowych i czynności sprawdzających w obszarze prawidłowości rozliczeń z tytułu podatków.

Aktualnie w Spółce nie toczą się postępowania kontrolne dotyczące podatków. Natomiast, przed sądami prowadzone są, poniższe postępowania w sprawach podatkowych:

- w dniu 22 czerwca 2016 r. Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Skarbowego w Olsztynie w postępowaniu kontrolnym w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od lipca 2011 r. do stycznia 2012 r. Przedmiotowa decyzja została utrzymana w mocy decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24.10.2016 r. (o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 56/2016 r. z dnia 07.11.2016 r.). Od powyższej decyzji Spółka złożyła w dniu 7 grudnia 2016 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, który wyrokiem z dnia 28.12.2017 r. oddalił skargę Spółki. W związku z tym Spółka wniosła skargę od tego orzeczenia do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 20.04.2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę kasacyjną wniesioną przez Spółkę od ww. wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego jest prawomocny. Spółka nie zgadzając się z tym rozstrzygnięciem wniosła skargę do Europejskiego Trybunału Praw Człowieka. Wartość przedmiotu sporu w powyższej sprawie wynosiła 29 115 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2016.

- w dniu 4 stycznia 2018 r. wydana została przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie decyzja, na podstawie której zakwestionował on wysokość naliczonego podatku VAT za okres od sierpnia do grudnia 2010 r. Spółka wniosła odwołanie od tej decyzji, które nie zostało uwzględnione, gdyż decyzją z dnia 20.04.2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję. Spółka od decyzji tej wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wyrokiem z dnia 12.03.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 20.04.2018 r. Spółka nie zgadzając się z tym rozstrzygnięciem zaskarżyła je do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 20.04.2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił w części dotyczącej miesięcy od sierpnia do listopada 2010 r. ww. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (a pozostałej części, dotyczącej grudnia 2010 – skargę oddalił). W związku z powyższym sprawa została przekazana Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie do ponownego rozpoznania. Wartość przedmiotu w tej sprawie wynosiła 3 442 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2017.

W przekonaniu Spółki, wyżej wymienione decyzje wprowadzają w rzeczywistości nieistniejącą prawnie odpowiedzialność Spółki za zobowiązania podatkowe osób trzecich, które na wcześniejszych etapach obrotu towarowego nie odprowadziły podatku VAT. Z uwagi jednak na uprawomocnienie się wyroku wydanego w jednej z ww. spraw Spółka zobowiązana jest do realizacji tego orzeczenia.

Łączna wartość zobowiązań wynikających z powyższych decyzji będących przedmiotem opisanych postępowań sądowych i prowadzonych uprzednio postępowań dotyczących podatku VAT i CIT ujęta w księgach na dzień 30 września 2022 r. wynosi 10 142 tys. zł. Emitent wyjaśnia, że podana kwota uwzględnia aktualny stan rezerw na te zobowiązania, zgodnie ze stopniem redukcji wynikającym z prawomocnie zatwierdzonego układu w postępowaniu sanacyjnym Spółki oraz dokonane dotychczas spłaty rat układowych.

Spółka dochowuje i zawsze dochowywała należytej staranności przy zawieraniu transakcji, zachowuje i zawsze zachowywała ostrożność przy nawiązywaniu współpracy, działała i nadal działa w dobrej wierze zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami i wysokimi standardami współpracy. W związku z tym, prawdopodobieństwo niekorzystnego ostatecznego wyniku prowadzonych sądowych postępowań odwoławczych Zarząd Spółki Dominującej ocenia jako niskie.

3.4.Świadczenia pracownicze

Wartość bieżąca świadczeń emerytalnych i rentowych ustalana jest metodą aktuarialną. Dokonanie wyceny aktuarialnej wymaga przyjęcia pewnych założeń, co do stóp dyskontowych, prognozowanych podwyżek wynagrodzeń, prognozowanego wzrostu emerytur. Ze względu na złożoność wyceny, przyjęte założenia a także długoterminowy charakter, zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i rentowych są wrażliwe na zmiany założeń. Wszystkie założenia są weryfikowane na każdy dzień bilansowy.

3.5.Ujęcie kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje wyceny rabatów post transakcyjnych należnych od dostawców a nie przekazanych do dnia bilansowego. Szacunki oparte są o zasady przyznawania rabatów uzgodnione z dostawcami, poparte umowami lub innymi uzgodnieniami w kwotach potwierdzonych przez dostawców.

3.6.Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółki Grupy na bieżąco aktualizują wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących. Ocena prawdopodobieństwa opiera się na m.in. osądzie kierownictwa ściągalności należności przeterminowanych oraz ocenie zagrożenia nieściągalnością należności nieprzeterminowanych.

4. Informacje dotyczące segmentów działalności

Od 1 stycznia 2010 roku Grupa Kapitałowa ACTION S.A. zobowiązana jest do prezentacji wyników w układzie zdefiniowanym w MSSF 8 *Segmenty operacyjne*.

Standard ten definiuje segment jako komponent jednostki:

- który angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty;
- którego wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o alokowaniu zasobów do segmentu;
- w przypadku którego dostępne są oddzielne informacje finansowe.

W oparciu o definicje zawarte w MSFF 8 działalność Grupy oparta jest na dystrybucji produktów IT, w tym: rozwiązania gotowe, elektronika użytkowa oraz komponenty, została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży z tej działalności przekraczają łącznie 80,9% wartości generowanych przez Grupę Kapitałową;
 - nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których produkty są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
 - w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup produktowych, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiąganych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji;
- Zarząd ACTION S.A. – główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce, z uwagi na specyfikę dystrybucji w poszczególnych kanałach sprzedażowych, podejmuje decyzje o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Grupy Kapitałowej jako całości, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

5. Przychody i koszty

5.1. Sezonowość sprzedaży

Grupa odnotowuje najwyższą sprzedaż w czwartym kwartale roku obrotowego, czyli w okresie październik - grudzień. Sprzedaż w pozostałych kwartałach roku utrzymuje się na podobnym poziomie. Nie oznacza to jednak istotnej sezonowości ani cykliczności przychodów ze sprzedaży.

5.2. Przychody ze sprzedaży

Większość przychodów ze sprzedaży jest związana ze sprzedażą sprzętu komputerowego, sprzętu RTV AGD oraz akcesoriów IT.

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży produktów (usług)	22 323	18 105
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 670 041	1 582 613
	1 692 364	1 600 718

5.3. Koszty według rodzaju

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 341	6 144
Koszty świadczeń pracowniczych	52 980	44 246
Zużycie materiałów i energii	10 241	6 365
Usługi obce	37 427	29 104
Podatki i opłaty	1 142	1 244
Koszty reklamy	5 270	5 535
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	636	568

Inne koszty rodzajowe	245	133
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 545 278	1 462 984
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-682	-5
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i marketingu oraz koszty ogólnego zarządu	1 659 560	1 556 323

5.4.Koszty świadczeń pracowniczych

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Wynagrodzenia	44 156	37 847
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	8 824	6 399
	52 980	44 246

5.5.Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	0
Przychody z tytułu przedawnionych zobowiązań	36	191
Przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań	1 547	448
Przychody z tytułu rozwiązanych rezerw	557	39 078
Pozostałe przychody	298	556
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów finansowych	0	0
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0	1
	2 438	40 274

5.6.Pozostałe koszty i straty

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu wypłaconych odszkodowań	1 549	469
Koszty z tytułu wyceny instrumentów finansowych	0	0
Koszty z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności	0	0
Koszty z tytułu spisania należności	57	108
Koszty z tytułu postępowania sądowego	31	32
Koszty z tytułu utworzonych rezerw	0	186
Koszty z tytułu odpisów aktualizujących aktywa finansowe	0	0
Koszty z tytułu przekazanych darowizn	167	338
Strata ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	13	0
Pozostałe koszty	126	122
	1 943	1 255

5.7.Przychody finansowe

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (lokaty)	1 517	40
Odsetki od pożyczek i należności	47	0
Przychody kapitałowe	0	0
Odsetki otrzymane	3 360	0
Przychody z tytułu wyceny instrumentów finansowych	0	0
	4 924	40

5.8.Koszty finansowe

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Odsetki od kredytów i pożyczek	61	25
Odsetki z tytułu leasingu	34	25
Koszty z tytułu wyceny instrumentów finansowych	441	372
Odsetki i dyskonto z tytułu factoringu	16	0
Dyskonto z zobowiązań objętych układem	1 608	1 996
	2 160	2 418

5.9.Podatek dochodowy

	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022	Za okres 1.01.2021 – 30.09.2021
Podatek bieżący	2 982	0
Podatek odroczony	3 418	8 426
	6 400	8 426

Podatek odroczony

Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegającego kompensacie są następujące:

	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	6 904	8 289
	6 904	8 289
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	7 938	5 905
	7 938	5 905
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 904	8 289
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 938	5 905
Aktywa/rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego (per saldo)	-1 034	2 384

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego (po uwzględnieniu kompensaty aktywa i rezerwy) przedstawiają się w sposób następujący:

	30.09.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	2 384	10 045
Uznanie/Obciążenie wyniku finansowego	-3 418	-7 661
Zwiększenie/Zmniejszenie kapitału własnego	0	0
Stan na koniec okresu	-1 034	2 384

5.10.Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie objętym raportem Grupa nie poniosła istotnych wydatków inwestycyjnych. Wydatki inwestycyjne poniesione w III kwartale 2022 r. związane były z adaptacją i modernizacją budynku będącego siedzibą ACTION S.A.

5.11.Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne stanowią:

- nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntu,
- prawa własności budynków o wartości początkowej o łącznej wartości 3 545 tys. zł.

Bilansowa wartość nieruchomości na dzień 30 września 2022 r. wynosi 3 592 tys. zł. Przychody z tytułu najmu nieruchomości w okresie sprawozdawczym wyniosły 206 tys. zł. Nieruchomość jest wyceniana w cenie nabycia.

Szacunkowa wartość godziwa z niezależnej wyceny (poziom III szacowania wartości godziwej) tych nieruchomości to 6 792 tys. zł.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie występowały żadne ograniczenia w rozporządzaniu przez Spółkę nieruchomościami inwestycyjnymi, czerpaniu korzyści ekonomicznych z tytułu czynszu czy zbyciu wyżej wymienionych nieruchomości.

Nieruchomości inwestycyjne nie stanowią zabezpieczeń zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek czy innych transakcji.

5.12.Zapasy

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Materiały	0	0	0
Towary	282 415	257 780	234 350
Zaliczki na dostawy	0	0	0
	282 415	257 780	234 350
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-7 437	-7 767	-6 488
Zapasy	274 978	250 013	227 862

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Odpis aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	-7 767	-6 493	-6 493
Utworzony (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	-3 550	-3 880	- 2 237
Wykorzystany	3 880	0	0
Rozwiązany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	0	2 606	2 242
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	-7 437	-7 767	-6 488

5.13.Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Odpisy aktualizujące wartość należności na początek okresu	-9 826	-12 464	-12 464
Utworzony	-307	-1 834	-1 192
Wykorzystany	3 533	1 495	569
Rozwiązany	748	2 977	2 969
Odpisy aktualizujące wartość należności na koniec okresu	-5 852	-9 826	-10 118

5.14.Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Długoterminowe			
Kredyt inwestycyjny	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 831	1 070	665
Pożyczki	0	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	0
	1 831	1 070	665
Krótkoterminowe			
Kredyt w rachunku bieżącym oraz inwestycyjny	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	808	478	370
Pożyczki	1 000	1 025	1 023
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	0

	1 808	1 503	1 393
Razem	3 639	2 573	2 058

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań z tytułu finansowania

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
W okresie do 1 roku	1 808	1 503	1 393
W okresie od 1 do 5 lat	1 831	1 070	665
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem	3 639	2 573	2 058

Zobowiązania z tytułu leasingu

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych			
W okresie do 1 roku	888	519	401
W okresie od 1 do 5 lat	2 014	1 161	722
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 902	1 680	1 123
Koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	263	132	88

Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych

W okresie do 1 roku	808	478	370
W okresie od 1 do 5 lat	1 831	1 070	665
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	2 639	1 548	1 035

6. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2022 r. Grupa posiadała należności warunkowe z tytułu spłaty należności w kwocie 1 766 tys. zł. Zobowiązania zabezpieczające, wynikające z umów podpisanych na dzień sprawozdawczy, a nieodzwierciedlone w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, wynosiły na dzień 30 września 2022 r. 8 904 tys. zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. 10 871 tys. zł.

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
1. Należności warunkowe	1 766	7 407	8 246
1.1. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	1 766	7 407	8 246
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	1 766	7 407	8 246
2. Zobowiązania warunkowe	8 904	10 871	11 572
1.1. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	8 904	10 871	11 572
- udzielonych gwarancji i poręczeń	8 904	10 871	11 572

- akredytywy	0	0	0
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	10 670	18 278	19 818

7. Wykonanie układu

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych (sygn. akt XVIII GRs 1/19) z dnia 7.08.2020 r. zatwierdzony został układ w postępowaniu sanacyjnym Spółki (dalej: „Układ”). Postanowienie to jest prawomocne od 15.12.2020 r. Z tą datą - zgodnie z art. 324 ust. 1, art. 27 ust. 1 oraz art. 329 ust. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne - postępowanie sanacyjne uległo zakończeniu, Zarządca przestał pełnić swą funkcję a Emitent odzyskał pełne prawo samodzielnego zarządu.

Spółka opublikowała propozycje układowe w załączniku do raportu bieżącego nr 37/2019 z 7.08.2019 r., które - po ich przegłosowaniu przez wierzycieli i zatwierdzeniu przez sąd - stały się Układem.

W konsekwencji prawomocnego zatwierdzenia Układu Emitent przystąpił do jego wykonywania. Emitent realizuje Układ zgodnie z jego treścią.

W okresie od dnia uprawomocnienia się Układu tj. od dnia 15.12.2020 r. do dnia bilansowego, tj. 30.09.2022 r. Emitent, dokonał spłaty w łącznej kwocie 75 145 tys. zł., 1 766 tys. EUR oraz 3 412 tys. USD w formie płatności pieniężnych. Kwoty te obejmują płatności jednorazowe (Grupa II i III Układu) oraz osiem rat wypłaconych wierzycielom z Grupy I i pierwszą część płatności na rzecz wierzycieli z Grupy IV. Do zapłaty tytułem Układu pozostała łącznie kwota 68 935 tys. zł., 1 703 tys. EUR oraz 5 727 tys. USD.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

26.10.2022 Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) podał do publicznej informacji w załączniku do raportu nr 49/2022 treść uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki ACTION S.A., które odbyło się w dniu 26 października 2022 roku, w lokalu ACTION S.A. przy ulicy Dawidowskiej 10 w miejscowości Zamienie, powiat piaseczyński, województwo mazowieckie.

26.10.2022 Zarząd ACTION S.A. (dalej także: „Emitent”, „Spółka”) poinformował, że na podstawie Uchwał Nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2022 r., Zarząd został upoważniony do nabywania akcji własnych Spółki oraz utworzony został kapitał rezerwowy w celu sfinansowania nabywania akcji własnych. Zgodnie z powołanymi wyżej Uchwałami Walnego Zgromadzenia Spółki, na podstawie udzielonego upoważnienia, Zarząd uprawniony jest do podjęcia decyzji o nabywaniu akcji własnych Spółki. Zarząd Emitenta dokona zawiadomienia o podjęciu powyższej decyzji i zasadach nabywania akcji własnych. Akcje własne mogą być nabywane w celu umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego Spółki; dalszej odsprzedaży przez Spółkę; wykonania zobowiązań wynikających z programów opcji na akcje lub inne przydzielanie akcji pracownikom lub członkom organów administracyjnych, zarządczych lub nadzorczych Spółki lub jej spółek powiązanych. Maksymalna kwota pieniężna przeznaczona na program nabywania akcji własnych ustalona została w wysokości 20.000.000 zł. Maksymalna liczba akcji do nabycia w ramach upoważnienia wynosi 2.003.700 akcji. Okres, na który udzielono Zarządowi upoważnienia do nabywania akcji własnych trwa od dnia 26 października 2022 roku do dnia 30 września 2027 roku.

28.10.2022 Zarząd ACTION S.A. (dalej także: „Emitent”, „Spółka”), w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 51/2022 z dnia 26.10.2022 r., zawiadomił, że w dniu 28.10.2022 roku Emitent podjął decyzję o przystąpieniu z tą datą do realizacji programu nabywania akcji własnych w ramach upoważnienia zawartego w Uchwałach Nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2022 r. oraz ustalił następujące, szczegółowe warunki nabywania akcji własnych: 1. Akcje własne Spółki mogą być nabywane w celu: umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego Spółki; dalszej odsprzedaży przez Spółkę; wykonania

zobowiązań wynikających z programów opcji na akcje lub inne przydzielanie akcji pracownikom lub członkom organów administracyjnych, zarządczych lub nadzorczych Spółki lub jej spółek powiązanych. 2. Wysokość środków przeznaczonych na realizację Programu nie przekroczy kwoty 20.000.000 zł. 3. W ramach Programu nabytych może zostać maksymalnie 2.003.700 akcji Spółki. 4. Czas trwania realizacji Programu przez Zarząd ustalony zostaje na okres od dnia 28 października 2022 r. do dnia 30 września 2027 r., jednakże nie dłużej niż do wykorzystania środków przeznaczonych na jego realizację, albo podjęcia przez Zarząd decyzji o zakończeniu Programu lub jego części przed upływem powyższego terminu, zgodnie z postanowieniami Uchwały. 5. Cena, za którą Spółka nabywać będzie akcje własne w ramach Programu nie może być niższa od wartości nominalnej akcji i nie może być wyższa niż 35 zł. z uwzględnieniem postanowień regulacji prawnych wskazanych w ust. 6 poniżej. 6. W przypadku nabywania akcji własnych Spółki w transakcjach na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie: a) transakcje zawierane będą na warunkach określonych w Art. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE i w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) 2016/1052 z dnia 8 marca 2016 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących warunków mających zastosowanie do programów odkupu i środków stabilizacji; b) maksymalna ilość skupowanych przez Spółkę akcji w każdym dniu obrotowym obowiązywania Programu nie może przekroczyć 25% średniego dziennego wolumenu obrotu akcjami w systemie obrotu, przy czym średnia dzienna wielkość ww. obrotu ustalana jest w okresie 20 dni handlowych poprzedzających dzień nabycia akcji Spółki. 7. W przypadku nabywania akcji własnych Spółki w transakcjach poza rynkiem regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie Zarząd sporządzi odrębne szczegółowe warunki nabywania akcji własnych Spółki z uwzględnieniem postanowień Uchwały. 8. Program realizowany będzie z udziałem Ipopema Securities S.A. z siedzibą w Warszawie. 9. Spółka planuje rozpoczęcie nabywania akcji własnych w ramach Programu w dniu 28 października 2022 r. Podstawa prawna: Art. 2 ust. 1 Rozporządzenia Delegowanego Komisji (UE) 2016/1052 z dnia 8 marca 2016 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących warunków mających zastosowanie do programów odkupu i środków stabilizacji.

10.11.2022 Zarząd ACTION S.A. (dalej także: „Emitent”, „Spółka”) poinformował, że w dniu 10 listopada 2022 r., Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji zmian Statutu Spółki w rejestrze przedsiębiorców KRS. Powyższe zmiany Statutu Emitenta wynikają z podjęcia przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 26 października 2022 r. uchwał nr 6 – 11, których treść została opublikowana w raporcie bieżącym nr 49/2022 z dnia 26 października 2022 r.

28.11.2022 w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 8/2019 z dnia 12 marca 2019 roku oraz raportu bieżącego nr 17/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r., Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent), poinformował, iż w dniu 25.11.2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie postanowił odroczyć ogłoszenie orzeczenia w zw. z wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 13 kwietnia 2022 r. do dnia 14.12.2022 r. Wartość przedmiotu sporu w tej sprawie wynosi 3 442 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2017.

III. Pozostałe kwartalne informacje finansowe

1. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A.

	III kwartał 2022	III kwartał 2021
Sprzedaż netto	577 101	541 534
Zysk brutto ze sprzedaży	49 711	47 072
<i>marża brutto</i>	8,61%	8,69%
EBIT	10 497	13 726
<i>marża EBIT</i>	1,82%	2,5%
Zysk netto	12 213	10 355
<i>marża netto</i>	2,12%	1,91%

W trzecim kwartale 2022 roku Grupa ACTION S.A. osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 577 101 tys. zł, co stanowi wzrost o 6,57% w stosunku do poziomu sprzedaży zrealizowanej w analogicznym okresie ubiegłego roku.

W okresie objętym raportem Grupa osiągnęła zysk ze sprzedaży na poziomie 49 711 tys. zł wykazując w tym zakresie przyrost wartości 5,61%. Zysk operacyjny za trzeci kwartał 2022 wyniósł 10 497 tys. zł versus 13 726 tys. zł osiągnięte przed rokiem. Zysk netto okresu wyniósł 12 213 tys. zł versus 10 355 tys. zł za trzeci kwartał 2021 roku. Marża brutto na sprzedaży w tym samym okresie osiągnęła poziom 8,61% versus 8,69%. W ocenie Zarządu ACTION S.A. największy wpływ na wyniki trzeciego kwartału 2022 wywarły pozytywne skutki zwiększonego popytu na towary oferowane przez podmioty Grupy Kapitałowej ACTION S.A., jak również pozytywne skutki zakończonej w roku poprzednim restrukturyzacji Emitenta. Nie bez znaczenia były także czynniki wynikające z pandemii COVID-19.

Do końca 2022 roku Grupa będzie oczekiwała:

- zwiększonego zapotrzebowania na towary oferowane przez podmioty Grupy,
- pozyskiwania nowych partnerów oraz produktów odpowiadających bieżącemu popytowi,
- wzrostu bazy odbiorców oraz rozwoju kanału detalicznego,
- dalszego wzrostu znaczenia handlu zagranicznego,
- widocznych dokonań na rynku energii odnawialnej zwłaszcza w obszarze sprzedaży rozwiązań PV,
- dalszego wzrostu popytu na towary i usługi oferowane przez Grupę ACTION S.A.

1.2. Wybrane dane finansowe ACTION S.A.

	III kwartał 2022	III kwartał 2021
Sprzedaż netto	577 104	541 758
Zysk brutto ze sprzedaży	49 618	47 481
<i>marża brutto</i>	8,60%	8,76%
EBIT	10 452	13 161
<i>marża EBIT</i>	1,81%	2,43%
Zysk netto	12 112	9 913
<i>marża netto</i>	2,10%	1,83%

2. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W okresie trzech pierwszych kwartałów 2022 najbardziej istotnym czynnikiem mającym wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej ACTION S.A. było rozpoczęcie wojny w Ukrainie, wpływ działań wojennych na ceny surowców energetycznych i energii a także wpływ powyższego na nastroje konsumenckie oraz sentyment wśród przedsiębiorców.

Wszystkie opisane wyżej aspekty miały istotny, wpływ na wyniki realizowane przez Spółkę.

Dodatkowo wciąż zauważalnymi czynnikami o charakterze nietypowym były skutki pandemii COVID-19.

3. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

4 lipca 2014 roku ACTION S.A. wyemitowała 10 000 sztuk obligacji na okaziciela, zdematerializowanych, kuponowych, niezabezpieczonych, serii ACT01040717 o wartości nominalnej 10 000 zł każda i o łącznej wartości nominalnej emisji wynoszącej 100 000 000 zł.

Obligacje zostały wyemitowane zgodnie z art. 9 pkt 3 Ustawy o obligacjach (emisja niepubliczna) i w ramach Programu Emisji Obligacji ACTION S.A..

Wierzytelności z tytułu wykupu i oprocentowania obligacji serii ACT01 040717, których terminy wypłaty przypadają po dniu otwarcia postępowania sanacyjnego objęte zostały układem z mocy prawa na podstawie art. 150 ust. 1 pkt 1) p.r

W związku z prawomocnym zatwierdzeniem układu w postępowaniu sanacyjnym Emitenta, wierzytelności z tytułu obligacji serii ACT01040717 podlegają spłacie na warunkach art. 2.4. układu.

Emitent dokonał spłaty 40,35% kwoty należności głównej w dniu 29.01.2021 r. w kwocie 40 350 tys. zł

Ponadto, zgodnie z art. 169 ust. 3 ustawy Prawo restrukturyzacyjnego, konwersja wierzytelności na akcje dokonana została z chwilą uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu, tj. 15.12.2020 r. i tym samym nastąpiło wykonanie układu co do spłaty 9,65% kwoty należności głównej. Skonwertowane akcje

podlegają rejestracji w KDPW S.A. W dniu 19.05.2021 r. Spółka zawarła w tym celu umowę z KDPW S.A. Akcje serii D zostały zarejestrowane w dniu 25.06.2021 r., a w dniu 3.09.2021 r. nastąpiła asymilacja akcji serii D z akcjami wcześniejszych emisji i wprowadzenie akcji serii D do obrotu na GPW S.A. Czynności dotyczące rejestracji akcji i ich wprowadzenia do obrotu dotyczyły 2.972.816 akcji serii D. Emitent wyjaśnia, że łączna liczba wyemitowanych przez Spółkę akcji serii D wynosi 3.080.000. Jednakże na podstawie postanowień Sądu Okręgowego w Warszawie o udzieleniu zabezpieczenia (o których Emitent informował w raporcie bieżącym nr 16/2021 z dnia 8.03.2021 r. i raporcie bieżącym nr 22/2021 z dnia 29.03.2021 r.) Spółce zakazano składania oświadczeń woli wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. dotyczących rejestracji łącznie 107.184 akcji serii D. W związku z tym w KDPW zarejestrowane zostały wszystkie pozostałe akcje serii D, tj. 2.972.816 akcji. Również w konsekwencji tego wniosku Emitenta o dopuszczenie akcji serii D do obrotu na rynku regulowanym obejmował wyłącznie 2.972.816 tych akcji i akcje serii D w tej liczbie znajdują się w obrocie na GPW S.A.

Na dzień bilansowy pozostała do spłaty kwota 7 500 tys. zł stanowiąca 7,5% kwoty należności głównej, zostanie spłacone pieniądze w ostatnim dniu roboczym miesiąca kalendarzowego następującego po kwartale, w którym przypadał termin płatności ostatniej raty kwartalnej płatnej na rzecz Wierzycieli z Grupy I. Kwota ta jest prezentowana w pozycji długoterminowe zobowiązania objęte spłatami układowymi.

W dniu 24 października 2014 roku spółka SFERIS MARKETING S.A. (aktualna nazwa KRAKVET MARKETING Sp. z o. o.) zawarła umowę na zaciągnięcie pożyczki w kwocie 1 000 tys. zł od głównego udziałowca – Piotra Bielińskiego. Pożyczka jest oprocentowana wg zmiennej stopy procentowej w wysokości WIBOR 3M + marża pożyczkodawcy. Termin spłaty pożyczki przypada na 31 grudnia 2023 r.

4. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

W roku 2021 Spółka zanotowała zysk. Zgodnie z projektem uchwał opublikowanych w dniu 19.05.2022 roku w raporcie bieżącym nr 25/2022 całość zysku roku 2021 została przeznaczona na kapitał zapasowy.

5. Stanowisko Zarządu Spółki odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

W okresie objętym raportem Spółka nie ogłaszała giełdowych prognoz wyników.

6. Skutki zmian w strukturze Grupy

W dniu 12 sierpnia 2022 roku nastąpiła rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenia ACTION S.A. (jako spółki przejmującej) ze spółką zależną ACTIVEBRAND Sp. z o.o.

7. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazaniem zmian w strukturze własności Spółki

Według posiadanych przez Spółkę informacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na WZA na dzień przekazania poprzedniego raportu za I półrocze 2022, tj. 28 września 2022 r. byli:

Osoba fizyczna lub prawna	Ilość posiadanych akcji	Udział % w kapitale ACTION S.A.	Liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
Piotr Bieliński	3 811 749	19.02 %	3 811 749	19.02 %
Aleksandra Matyka	3 093 457	15.44 %	3 093 457	15.44 %
Wojciech Wietrzykowski	1 199 390	5.99 %	1 199 390	5.99 %
Lemuria Partners Sicav P.L.C.	1 018 000	5.08 %	1 018 000	5.08 %
Pozostali	10 914 404	54.47 %	10 914 404	54.47 %

Skład akcjonariatu powyżej 5% udziału w kapitale akcyjnym na dzień sporządzenia przekazania bieżącego raportu za III kwartał 2022, tj. 29 listopada 2022 r. nie zmienił się i przedstawia się następująco:

Osoba fizyczna lub prawna	Ilość posiadanych akcji	Udział % w kapitale ACTION S.A.	Liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
Piotr Bieliński	3 811 749	19.02 %	3 811 749	19.02 %
Aleksandra Matyka	3 093 457	15.44 %	3 093 457	15.44 %
Wojciech Wietrzykowski	1 199 390	5.99 %	1 199 390	5.99 %
Lemuria Partners Sicav P.L.C.	1 018 000	5.08 %	1 018 000	5.08 %
Teamworks FZE	1 011 529	5.05 %	1 011 529	5.05 %
Pozostali	9 902 875	49.42 %	9 902 875	49.42 %

8. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółki, zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami

Na dzień przekazania raportu za I półrocze 2022, tj. 28 września 2022 r. stan posiadania akcji ACTION S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	Ilość akcji ACTION S.A.
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu	3 811 749
Sławomir Harazin	Wiceprezes Zarządu	15 017
Iwona Bocianowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Piotr Chajderowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Marek Jakubowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Kaczmarczyk	Członek Rady Nadzorczej	0
Adam Świtalski	Członek Rady Nadzorczej	0
Wojciech Wietrzykowski	Prokurent	1 199 390
Andrzej Biały	Prokurent	20 000

Według posiadanych przez Spółkę informacji, powyższy stan nie zmienił się na dzień przekazania bieżącego raportu za III kwartał 2022, tj. 29 listopada 2022 r. i przedstawia się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	Ilość akcji ACTION S.A
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu	3 811 749
Sławomir Harazin	Wiceprezes Zarządu	15 017
Iwona Bocianowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Piotr Chajderowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Marek Jakubowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Kaczmarczyk	Członek Rady Nadzorczej	0
Adam Świtalski	Członek Rady Nadzorczej	0
Wojciech Wietrzykowski	Prokurent	1 199 390
Andrzej Biały	Prokurent	20 000

9. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Spółka dochodzi na drodze sądowej należności od jednego z banków w kwocie 174 446 tys. zł tytułem odszkodowania. Pozwany bank nie uznaje roszczenia. Postępowanie zostało wszczęte w kwietniu 2017 r., a termin jego rozstrzygnięcia – głównie, z uwagi na dużą złożoność występujących w nim zagadnień - jest trudny do określenia. Dotychczasowe analizy powyższej sprawy wskazują na istnienie uzasadnionych podstaw do jej wytoczenia przez Spółkę.

Ponadto, w dalszym ciągu nie zostało ostatecznie rozstrzygnięte postępowanie w jednej ze spraw podatkowych dotyczących podatku VAT. Natomiast w drugim dotychczas toczącym się postępowaniu sądowym dotyczącym podatku VAT zapadło prawomocne orzeczenie sądowe, zaś Spółka wniosła skargę do ETPCz. Sprawy te zostały szczegółowo opisane w nocie 3.3 *Podatki*.

Łączna wartość zobowiązań wynikających z decyzji będących przedmiotem postępowań sądowych oraz postępowań administracyjnych dotyczących podatku VAT i CIT opisanych w nocie 3.3 *Podatki* ujęta w księgach na dzień 30 września 2022 r. wynosi 10 142 tys. zł. Emitent wyjaśnia, że powyższa kwota uwzględnia aktualny stan rezerw na te zobowiązania, zgodnie ze stopniem redukcji wynikającym z prawomocnie zatwierdzonego układu w postępowaniu sanacyjnym Spółki oraz dokonane dotychczas spłaty rat układowych.

10. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

W okresie objętym raportem w Grupie nie wystąpiły żadne nietypowe transakcje z podmiotami powiązanymi.

11. Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

Zobowiązania zabezpieczające (gwarancje, poręczenia i akredytywy) wobec podmiotów trzecich, wynikające z umów podpisanych wg stanu na dzień 30 września 2022 r. wynosiły 8 904 tys. zł. Udział wartości udzielonych gwarancji i poręczeń jednemu podmiotowi w wartości kapitału własnego Spółki nie przekroczył 10% i nie jest znaczący. Opis udzielonych gwarancji i poręczeń przedstawiono w nocie 6 *Not objaśniających do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego - Aktywa i zobowiązania warunkowe*.

12. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań

Do momentu publikacji niniejszego raportu nie pojawiły się przedmiotowe informacje poza zawartymi w niniejszym sprawozdaniu oraz opublikowanymi w formie raportów bieżących. Ponadto, podobnie jak w minionych okresach, do końca roku 2022 Spółka podejmować będzie szereg działań mających na celu bieżące dopasowanie struktury zatrudnienia do obecnych jej potrzeb.

13. Czynniki mające wpływ na wyniki Grupy w perspektywie do końca 2022 roku

Najistotniejszym czynnikiem mającym wpływ na wyniki Grupy w perspektywie do końca roku 2022 będzie w ocenie Zarządu wpływ toczącej się wojny na Ukrainie, wynikająca stąd skala obserwowanego kryzysu energetycznego oraz skutki inflacji.

Poza powyższym do najważniejszych czynników mających wpływ na generowane w przyszłości wyniki należą:

w odniesieniu do czynników wewnętrznych:

- a) Bieżąca obsługa płatności układowych.
- b) Bieżąca analiza rentowności transakcji oraz obsługiwanych rynków z wyraźnym ukierunkowaniem na rynek drobnych klientów oraz rynek detaliczny w tym zwłaszcza e-commerce, w kraju i za granicą.
- c) Stały nadzór nad rozwojem platformy Sferis.pl., krakvet.pl.
- d) Działania związane z aktywnym uczestnictwem na rynku energii odnawialnej, w tym zwłaszcza rynku PV.
- e) Bieżący nadzór nad zakresem oferty handlowej oraz wchodzenie na nowe rynki.
- f) Ścisła kontrola efektywności zarządzania majątkiem obrotowym, w tym zwłaszcza zapasami.
- g) Bieżące monitorowanie ryzyk związanych z działalnością Grupy Kapitałowej ACTION S.A. oraz podejmowanie działań mających na celu ich ograniczenie lub eliminację.
- h) Bieżąca analiza oraz ścisła kontrola efektywności kosztowej prowadzonej działalności.
- i) Bieżąca kontrola oraz efektywne zarządzanie finansami.
- j) Efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów logistycznych.
- k) Aktywne monitorowanie zmian na rynkach oraz poszukiwanie nowych obszarów działalności handlowej

w odniesieniu do czynników zewnętrznych:

- a) Skutki zmian wywołanych działaniami wojennymi w Ukrainie.
- b) Wyniki postępowań skarbowych prowadzonych wobec największych konkurentów Emitenta i ich wpływ na ich działalność operacyjną oraz strukturę rynku.
- c) Zachowanie instytucji finansowych, w tym banków i ubezpieczycieli.
- d) Zmiany na rynku dystrybucji oraz zachowania konsumentów.
- e) Zmiany technologiczne oferowanych produktów.
- f) Zmiany udziałów rynkowych największych dostawców i odbiorców Emitenta.
- g) Sytuacja gospodarcza i polityczna w Polsce i na świecie.
- h) Skutki wprowadzonych oraz planowanych zmian w przepisach prawa.
- i) Skala realizowanych w Polsce inwestycji, w tym zwłaszcza o charakterze informatycznym.
- j) Zmiany w bieżącej i długoterminowej polityce monetarnej w Polsce i na świecie.
- k) Wpływ skutków epidemii COVID-19 w szczególności w odniesieniu do popytu i podaży na towary oferowane przez Emitenta oraz na ww. zagadnienia.

W związku z sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy oraz utrzymaniem przez Prezesa Rady Ministrów stopnia alarmowego CRP na terytorium Polski dotyczącego zagrożenia wystąpienia zdarzenia o charakterze terrorystycznym dotyczącego systemów teleinformatycznych organów administracji

publicznej lub systemów teleinformatycznych, Emitent monitoruje oraz ocenia wpływ powyższej sytuacji na działalność Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Spółka stosując się do przepisów sankcyjnych nie współpracuje z podmiotami objętymi sankcjami. Tak samo oceniana jest kwestia dostaw produktów wytwarzanych przez kontrahentów Spółki na terenach objętych sankcjami. W związku z tym, poza zmianami popytowymi wywołanymi sytuacją geopolityczną, aktualnie sytuacja polityczno – gospodarcza na terytorium Ukrainy nie ma bezpośredniego faktycznego wpływu na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, założenia kontynuacji działalności, wyniki finansowe, pozycje prezentowane w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy, a także ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Z uwagi na przedstawione zasady współpracy z podmiotami z terytorium objętej sankcjami części Ukrainy, Rosji i Białorusi, Spółka nie zakłada też negatywnego wpływu omawianej sytuacji na działalność Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w przyszłości. W przypadku jednak wystąpienia niezakładanych okoliczności, w szczególności przedłużania się działań wojennych lub rozszerzenia ich zakresu terytorialnego jak również przedłużającego się kryzysu energetycznego potencjalnie mogą wystąpić zakłócenia w łańcuchach dostaw oraz ogólny wzrost kosztów działalności, co zaś mogłoby przełożyć się negatywnie na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej.

14. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z jednostkami zależnymi zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji.

ACTION S.A. ma powiązania osobowe z podmiotami: ACTION CT WANTUŁA Sp. j., ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji oraz TYTANID Sp. z o.o., które nie dają Spółce kontroli ani znaczącego wpływu.

14.1. Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy a podmiotami powiązаныmi nie objętymi konsolidacją.

Poniższe tabele przedstawiają kwoty wzajemnych rozrachunków i transakcji zawartych pomiędzy spółkami Grupy a podmiotami powiązаныmi nie objętymi konsolidacją.

Dane na dzień 30 września 2022 roku oraz za okres 1.01.2022 - 30.09.2022

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
ACTION CT WANTUŁA Sp. j. *)	0	0	0	0
ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji **)	0	0	0	0
ACTION ENERGY Sp. z o.o. ***)	185	0	0	0
TYTANID Sp. z o.o. ****)	0	0	0	0
Suma	185	0	0	0

Dane na dzień 30 września 2021 roku oraz za okres 1.01.2021 - 30.09.2021

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
ACTION CT WANTUŁA Sp. j. *)	0	0	0	0
ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji **)	0	0	0	0
ACTION ENERGY Sp. z o.o. ***)	184	0	0	0
TYTANID Sp. z o.o. ****)	0	0	0	0
Suma	184	0	0	0

*) ACTION CT WANTUŁA Sp. j. z siedzibą w Poznaniu,

**) ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Michałowie Grabinie.

***) ACTION ENERGY Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie - wyłączona z konsolidacji z dniem 1 stycznia 2015 r. z uwagi na utratę znaczącego wpływu,

****) TYTANID Sp. z o.o. z siedzibą w Zamieniu.

14.2. Transakcje z podmiotami stowarzyszonymi, objętymi konsolidacją.

Dane na dzień 30 września 2022 roku oraz za okres 1.01.2022 - 30.09.2022

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
CLOUDTEAM Sp. z o. o.	0	0	0	0
Suma	0	0	0	0

Dane na dzień 30 września 2021 roku oraz za okres 1.01.2021 - 30.09.2021

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
CLOUDTEAM Sp. z o. o.	0	0	0	0
Suma	0	0	0	0

IV. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres kwartalny kończący się 30 września 2022 roku zawiera: sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz wybrane dane objaśniające.

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późniejszymi zmianami), Zarząd ACTION S.A. niniejszym oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy, kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka prowadziła swoje księgi rachunkowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

V. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku

Wybrane dane finansowe ACTION S.A.

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021*)	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021*)
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 692 379	1 600 727	361 002	351 152
II. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	146 795	137 516	31 313	30 167
III. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	34 007	83 426	7 254	18 301
IV. Zysk/Strata netto przypadający akcjonariuszom Spółki	31 144	72 665	6 643	15 941
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 551	-63 939	331	-14 026
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 574	81	-549	18
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-512	-253	-109	-56
VIII. Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	-1 535	-64 111	-327	-14 064
IX. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą **) (w zł / EUR)	1,55	3,63	0,33	0,80
	Stan na dzień 30.09.2022	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 30.09.2022	Stan na dzień 31.12.2021
X. Aktywa, razem	651 803	635 024	133 846	138 067
XI. Zobowiązania	219 305	233 670	45 034	50 804
XII. Zobowiązania długoterminowe	85 248	89 319	17 505	19 420
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	134 057	144 351	27 528	31 385
XIV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki	432 498	401 354	88 812	87 262
XV. Kapitał zakładowy	2 004	2 004	412	436
XVI. Średnioważona liczba akcji ***) (w szt.)	20 037 000	20 037 000	20 037 000	20 037 000
XVII. Wartość księgową na jedną akcję ****) (w zł / EUR)	21,58	20,03	4,43	4,36

*) Dane przekształcone

**) Zysk na jedną akcję zwykłą obliczony został jako iloraz Zysku netto oraz Liczby akcji.

***) Liczba akcji uwzględnia zmianę wartości nominalnej akcji serii A z 1 zł na 0,10 zł z jednoczesnym podziałem 1 akcji o wartości 1 zł na 10 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Zmiana została dokonana w dniu 11.04.2006 r. uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

****) Wartość księgową na jedną akcję obliczona została jako iloraz Kapitału własnego oraz Liczby akcji.

*****) Kurs minimalny oraz kurs maksymalny w okresie przeliczono według kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca.

Kursy wymiany złotego w stosunku do Euro

Okres	Kurs średni w okresie	Kurs minimalny w okresie*****)	Kurs maksymalny w okresie*****)	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2022 - 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698
01.01.2021 - 31.12.2021	4,5775	4,4805	4,6834	4,5994
01.01.2021 - 30.09.2021	4,5585	4,4805	4,6603	4,6329

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2022 roku – 1 Euro = 4,6880 zł, za 3 kwartały 2021 roku – 1 Euro = 4,5585 zł;
- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2022 r. – 1 Euro = 4,8698 zł; na dzień 31 grudnia 2021 r. – 1 Euro = 4,5994 zł oraz na dzień 30 września 2021 r. 1 Euro = 4,6329 zł.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Całość przychodów i kosztów dotyczy działalności kontynuowanej.

	III kwartały narastająco okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	III kwartał okres od 01.07.2022 do 30.09.2022	III kwartały narastająco okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	III kwartał okres od 01.07.2021 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	1 692 379	577 104	1 600 727	541 758
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-1 545 584	-527 486	-1 463 211	-494 277
Zysk brutto ze sprzedaży	146 795	49 618	137 516	47 481
Koszty sprzedaży i marketingu	-86 154	-29 213	-65 730	-24 211
Koszty ogólnego zarządu	-27 838	-10 325	-27 408	-9 818
Pozostałe przychody operacyjne	3 147	699	40 221	85
Pozostałe koszty i straty	-1 943	-327	-1 173	-376
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	34 007	10 452	83 426	13 161
Przychody finansowe	5 636	4 276	58	10
Koszty finansowe	-2 099	-534	-2 393	-567
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	37 544	14 194	81 091	12 604
Podatek dochodowy	-6 400	-2 082	-8 426	-2 691
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	31 144	12 112	72 665	9 913
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto okresu obrotowego	31 144	12 112	72 665	9 913
Inne składniki pełnego dochodu				
Wycena zabezpieczeń przepływów pieniężnych	0	0	0	0
Podatek dochodowy	0	0	0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat	0	0	0	0
Całkowite dochody za okres	31 144	12 112	72 665	9 913
Zysk/Strata na jedną akcję				
Podstawowy Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,55	0,60	3,63	0,58
Podstawowy Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony Zysk/Strata na jedną akcję				
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,55	0,60	3,63	0,58
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Średnioważona liczba akcji	20 037 000	20 037 000	20 037 000	20 037 000
Rozwodniona liczba akcji	20 037 000	20 037 000	20 037 000	20 037 000

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwale	138 122	139 092	137 673
Wartość firmy	0	0	0
Inne wartości niematerialne	5 552	5 833	5 505
Nieruchomości inwestycyjne	3 592	3 585	3 545
Aktywa finansowe	128	128	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	2 384	1 619
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0	0
Aktywa trwałe	147 394	151 022	148 342
Zapasy	274 601	250 011	227 885
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	178 982	181 689	180 475
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	441	0
Pozostałe aktywa finansowe	500	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 326	51 861	39 711
Aktywa obrotowe	504 409	484 002	448 071
Razem aktywa	651 803	635 024	596 413
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał akcyjny	2 004	2 004	2 004
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	77 207	77 207	77 207
Zysk zatrzymany	353 287	322 143	293 834
Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0
Razem kapitał własny	432 498	401 354	373 045
ZOBOWIĄZANIA			
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 831	1 070	665
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	82 383	88 249	91 553
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 034	0	0
Zobowiązania długoterminowe	85 248	89 319	92 218
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	130 995	140 125	129 023
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	808	478	370
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	193	1 871	0
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2 061	1 877	1 757
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	134 057	144 351	131 150
Razem zobowiązania	219 305	233 670	223 368
Razem pasywa	651 803	635 024	596 413

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022	2 004	77 207	322 143	0	401 354
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	31 144	0	31 144
Emisja akcji	0	0			0
Całkowite dochody ogółem			31 144		31 144
Dywidendy zadeklarowane					0
Inne					0
Stan na 30 września 2022	2 004	77 207	353 287	0	432 498
Stan na 1 stycznia 2021	2 004	77 272	221 161	0	300 437
Zmiany w kapitale własnym:	0	-65	100 982	0	100 917
Emisja akcji	0	0			0
Całkowite dochody ogółem	0	0	100 982		100 982
Dywidendy zadeklarowane					0
Inne		-65			-65
Stan na 31 grudnia 2021	2 004	77 207	322 143	0	401 354
Stan na 1 stycznia 2021	2 004	77 272	221 161	0	300 437
Zmiany w kapitale własnym:	0	-65	72 673	0	72 608
Emisja akcji	0	-65			-65
Całkowite dochody ogółem			72 665		72 665
Dywidendy zadeklarowane					0
Inne			8		8
Stan na 30 września 2021	2 004	77 207	293 834	0	373 045

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/Strata brutto okresu obrotowego	37 544	81 091
Korekty:	-31 321	-140 426
Podatek dochodowy	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 263	6 047
Zysk (Strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	441	-2 250
Przychody z tytułu odsetek	-1 600	-58
Koszty z tytułu odsetek	50	25
Pozostałe	-96	479
Zmiany stanu kapitału obrotowego:		
Zapasy	-24 590	-36 958
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 207	-5 315
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	-14 996	-102 396
Podatek dochodowy zapłacony	-4 672	-4 604
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 551	-63 939
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-2 750	-2 905
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne	176	2 986
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-2 574	81
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	0	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Splata kredytów i pożyczek	0	0
Wyplacone dywidendy	0	0
Odsetki zapłacone	-50	-25
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-462	-228
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-512	-253
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych	-1 535	-64 111
Stan środków pieniężnych na początek okresu	51 861	103 822
Zyski (Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych	0	0
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	50 326	39 711

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2022 r.

Informacja dodatkowa

2. Istotne wielkości szacunkowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane po uwzględnieniu kompensaty. Kompensaty dokonano z uwagi na jednorodność tych składników oraz sposób ich rozliczenia.

Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegającego kompensacie są następujące:

	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	6 904	8 289
	6 904	8 289
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	7 938	5 905
	7 938	5 905
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 904	8 289
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 938	5 905
Aktywa/Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego (per saldo)	-1 034	2 384

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego (po uwzględnieniu kompensaty aktywów i rezerw) przedstawiają się w sposób następujący:

	30.09.2022	31.12.2021
Stan na początek okresu	2 384	10 045
Uznanie/Obciążenie wyniku finansowego	-3 418	-7 661
Zwiększenie/Zmniejszenie kapitału własnego	0	0
Stan na koniec okresu	-1 034	2 384

3. Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

2.1 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	-13 847	-14 166	-14 166
Utworzony	0	0	0
Wykorzystany	10 950	319	0
Rozwiązany	0	0	0

Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe na koniec okresu	-2 897	-13 847	-14 166
---	---------------	----------------	----------------

2.2 Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Odpis aktualizujący krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	-3 102	-3 122	-3 122
Utworzony	0	0	0
Wykorzystany	0	0	0
Rozwiązany	0	20	0
Odpis aktualizujący krótkoterminowe aktywa finansowe na koniec okresu	-3 102	-3 102	-3 122

2.3 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Odpis aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	-7 767	-6 493	-6 493
Utworzony (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	-3 550	-3 880	-2 237
Wykorzystany	3 880	0	0
Rozwiązany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	0	2 606	2 242
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	-7 437	-7 767	-6 488

2.4 Odpisy aktualizujące wartość należności tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
Odpis aktualizujący wartość należności na początek okresu	-22 420	-25 210	-25 210
Utworzony	-307	-1 613	-1 501
Wykorzystany	14 768	1 426	569
Rozwiązany	1 535	2 977	2 896
Odpis aktualizujący wartość należności na koniec okresu	-6 424	-22 420	-23 246

4. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2022 r. Spółka posiadała należności warunkowe z tytułu spłaty należności w kwocie 1 766 tys. zł. Zobowiązania zabezpieczające, wynikające z umów podpisanych na dzień sprawozdawczy, a nieodzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Spółki, wynosiły na dzień 30 września 2022 r. 8 904 tys. zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 r. 10 871 tys. zł.

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
1. Należności warunkowe	1 766	7 407	8 246
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	1 766	7 407	8 246
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	1 766	7 407	8 246
2. Zobowiązania warunkowe	8 904	10 871	11 572
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	8 904	10 871	11 572
- udzielonych gwarancji i poręczeń	8 904	10 871	11 572
- akredytywy	0	0	0
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	10 670	18 278	19 818

Udzielone gwarancje i poręczenia

Na dzień 30 września 2022 r. wartość udzielonych gwarancji i poręczeń wynosiła 8 904 tys. zł, w tym:

na rzecz pozostałych jednostek

Gwarancje bankowe na łączną kwotę (257 tys. EUR) 1 252 tys. zł,

Gwarancje bankowe na łączną kwotę (13 tys. USD) 62 tys. zł,

Gwarancje bankowe na łączną kwotę 7 590 tys. zł.

5. Połączenia jednostek

12.08.2022 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIV Wydział Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym połączenia ACTION S.A. (jako spółki przejmującej) z ACTIVEBRAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie (KRS: 0000438104) (jako spółką przejmowaną).

Połączenia dokonano zgodnie z art. 492 §1 pkt 1 k.s.h. (łączenie przez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na Emitenta. Z uwagi na fakt, że Spółka Przejmująca posiadała bezpośrednio 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki Przejmowanej łączenie Spółek zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej (art. 515§1 KSH, art. 514 KSH).

Zgodnie z art. 494 §1 k.s.h., z dniem 12.08.2022 r. (dzień połączenia) ACTION S.A. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki ACTIVEBRAND Sp. z o.o.

W przypadku połączeń jednostek znajdujących się pod wspólną kontrolą, Grupa nie stosuje regulacji wynikających z MSSF 3, w związku z wyłączeniem stosowania tego MSSF dla tego typu transakcji, lecz rozlicza takie transakcje analogiczną metodą do metody łączenia udziałów w następujący sposób:

- aktywa i pasywa jednostki przejmowanej ujmowane są w wartości bilansowej. Za wartość bilansową uznaje się raczej tę wartość, która określona została pierwotnie przez podmiot kontrolujący, niż wartości wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki przejmowanej,

- b) wartości niematerialne oraz zobowiązania warunkowe ujmowane są na zasadach stosowanych przez jednostkę przed połączeniem, zgodnie z właściwymi MSSF,
- c) nie powstaje wartość firmy - różnica pomiędzy przekazaną zapłatą a nabytymi aktywami netto jednostki kontrolowanej ujmowana jest bezpośrednio w kapitale, w pozycji zyski zatrzymane,
- d) udziały niedające kontroli wyceniane są w proporcji do wartości bilansowej aktywów netto kontrolowanej jednostki,
- e) dokonywane jest przekształcenie danych porównawczych w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek okresu porównawczego. Jeżeli data powstania stosunku podporządkowania nad jednostką jest późniejsza niż początek okresu porównawczego, dane porównawcze prezentowane są od momentu, kiedy po raz pierwszy powstał stosunek podporządkowania.

W związku z powyższym Spółka dostosowała dane porównawcze retrospektywnie za 2021 rok tak jakby połączenie miało miejsce na początku poprzedniego okresu sprawozdawczego. W związku z wymogami MSR 1 par. 40b w związku z par 40a Spółka przedstawiła trzecie sprawozdanie z działalności na początek poprzedniego okresu.

Różnica pomiędzy wartością udziałów spółki objętej połączeniem a wartością ich kapitałów została ujęta w kapitale zapasowym Spółki.

Przekształcenie sprawozdania z sytuacji finansowej

	30.09.2021		30.09.2021
	Dane przed połączeniem	Zmiana	Dane po połączeniu
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	137 673	0	137 673
Wartość firmy	0	0	0
Inne wartości niematerialne	5 503	2	5 505
Nieruchomości inwestycyjne	3 545	0	3 545
Aktywa finansowe	128	-128	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 619	0	1 619
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0	0
	148 468	-126	148 342
Aktywa obrotowe			
Zapasy	227 867	18	227 885
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	180 472	3	180 475
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	39 677	34	39 711
	448 016	55	448 071
Razem aktywa	596 484	-71	596 413
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał akcyjny	2 004	0	2 004
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	77 207	0	77 207
Pozostałe kapitały rezerwowe	293 942	-108	293 834

Skonsolidowany raport kwartalny GRUPY KAPITAŁOWEJ ACTION S.A. za III kwartał 2022
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zysk zatrzymany	0	0	0
Pozostałe składniki kapitału własnego	373 153	-108	373 045
Razem kapitał własny	2 004	0	2 004
ZOBOWIĄZANIA			
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	665	0	665
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	91 553	0	91 553
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
	92 218	0	92 218
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	128 986	37	129 023
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	370	0	370
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 757	0	1 757
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	0	0	0
	131 113	37	131 150
Razem zobowiązania	223 331	37	223 368
Razem pasywa	596 484	-71	596 413

Przekształcenie sprawozdania z całkowitych dochodów

	Okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 przed połączeniem	Zmiana	Okres od 01.01.2021 do 30.09.2021 po połączeniu
Przychody ze sprzedaży	1 600 377	350	1 600 727
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-1 463 473	262	-1 463 211
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	136 904	612	137 516
Koszty sprzedaży i marketingu	-65 384	-346	-65 730
Koszty ogólnego zarządu	-26 764	-644	-27 408
Pozostałe przychody i zyski	39 959	262	40 221
Pozostałe koszty i straty	-1 173	0	-1 173
Zysk/(Strata) operacyjny	83 542	-116	83 426
Przychody finansowe	58	0	58
Koszty finansowe	-2 393	0	-2 393
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem	81 207	-116	81 091

Skonsolidowany raport kwartalny GRUPY KAPITAŁOWEJ ACTION S.A. za III kwartał 2022
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Podatek dochodowy	-8 426	0	-8 426
Zysk/(Strata) netto roku obrotowego	72 781	-116	72 665
Inne składniki pełnego dochodu			
Zmiana netto z tytułu zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0	0
Podatek dochodowy	0	0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto	0	0	0
Całkowite dochody za okres	72 781	-116	72 665
Zysk/(Strata) na akcję zwykłą przypadający na akcjonariuszy Spółki w trakcie okresu (wyrażony w złotych na jedną akcję)			
– podstawowy	3,63	-0,01	3,63
– rozwodniony	3,63	-0,01	3,63
Liczba akcji	20 037 000		20 037 000
Rozwodniona liczba akcji	20 037 000		20 037 000

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd ACTION S.A. w dniu 29 listopada 2022 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
Wiceprezes Zarządu

Zamienie, dnia 29 listopada 2022 r.