



JEDNOSTKOWY I SKONSOLIDOWANY RAPORT OKRESOWY INVESTEKO S.A.

III KWARTAŁ 2024 ROKU

Świętochłowice, 14 listopad 2024 r.

Raport INVESTEKO S.A. za III kwartał roku 2024 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.

INVESTEKO Spółka Akcyjna

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice

tel.+48 32 258-55-80
fax +48 32 707 45 33
www.investeko.pl
biuro@investeko.pl

KRS 0000420405 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 549.920 zł (w całości opłacony)

NIP 6342810082

REGON 242953362

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Arkadiusz Primus
Wiceprezes Zarządu – Katarzyna Janik

RADA NADZORCZA

Przewodniczący Rady Nadzorczej – Aleksander Karkos
Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej – Marek Jabłoński
Członek Rady Nadzorczej – Grzegorz Primus
Członek Rady Nadzorczej – Elżbieta Świerk
Członek Rady Nadzorczej – Joanna Krajewska

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Emitent prowadzi działalność w sektorze ochrony środowiska, oferując kompleksowe usługi o charakterze konsultingowo-projektowym w zakresie ochrony środowiska oraz gospodarki odpadami, a także usługi outsourcingowe w wyżej wymienionym obszarze.

Spółka prowadzi również działalność badawczo-rozwojową w zakresie innowacyjnych technologii zagospodarowania energetycznego odpadów.

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**I.A. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE****JEDNOSTKOWY BILANS NA DZIEŃ 30.09.2024r.**

AKTYWA	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	22 344 488,18	19 396 344,18
I. Wartości niematerialne i prawne	7 478 637,87	8 412 287,71
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 474 366,91	8 412 287,71
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	4 270,96	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	13 764 170,31	10 141 863,37
1. Środki trwałe	6 252 318,30	6 352 433,81
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 307 582,76	1 156 082,76
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 415 147,17	4 552 436,77
c) urządzenia techniczne i maszyny	145 396,69	137 022,53
d) środki transportu	375 882,67	503 326,12
e) inne środki trwałe	8 309,01	3 565,63
2. Środki trwałe w budowie	7 511 852,01	3 789 429,56
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	22 103,10
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	0,00	22 103,10
IV. Inwestycje długoterminowe	609 700,00	608 400,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	609 700,00	608 400,00
a) w jednostkach powiązanych	606 000,00	606 000,00
b) Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3 700,00	2 400,00
- udziały lub akcje	3 700,00	2 400,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	491 980,00	211 690,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	266 080,00	211 690,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	225 900,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	4 352 644,98	4 230 089,14
I. Zapasy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 366 376,54	1 344 223,47
1. Należności od jednostek powiązanych	473 529,21	10 562,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	248 529,21	10 562,78
- do 12 miesięcy	248 529,21	10 562,78
b) inne	225 000,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	485 130,45	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	485 130,45	0,00
- do 12 miesięcy	485 130,45	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	407 716,88	1 333 660,69
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	308 893,05	392 256,88
- do 12 miesięcy	308 893,05	392 256,88
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	42 693,02	368 980,47
c) inne	56 130,81	572 423,34
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 678 097,42	937 021,07
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 678 097,42	937 021,07
b) w pozostałych jednostkach	1 249 000,79	902 959,97
- udzielone pożyczki	1 249 000,79	902 959,97
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	429 096,63	34 061,10
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	429 096,63	34 061,10
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 308 171,02	1 948 844,60
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	396,60	396,60
AKTYWA RAZEM:	26 697 529,76	23 626 829,92

PASywa	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 463 225,23	7 952 214,75
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	549 920,00	549 920,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 124 859,33	6 368 752,86
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	600 000,00	1 502 238,62
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-811 554,10	-468 696,73
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20 234 304,53	15 674 615,17
I. Rezerwy na zobowiązania	269 186,00	259 331,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	145 593,00	178 268,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	107 593,00	76 063,00
- długoterminowa	31 906,00	21 692,00
- krótkoterminowa	75 687,00	54 371,00
3. Pozostałe rezerwy	16 000,00	5 000,00
- krótkoterminowa	16 000,00	5 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	2 473 785,84	1 461 260,77
1. Wobec jednostek powiązanych	801 145,18	481 662,42
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 672 640,66	979 598,35
a) kredyty i pożyczki	1 470 421,65	639 464,39
c) inne zobowiązania finansowe	202 219,01	340 133,96
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 610 666,49	2 653 060,68
1. Wobec jednostek powiązanych	275 740,71	167 836,96
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	10 395,36	2 929,00
- do 12 miesięcy	10 395,36	2 929,00
b) inne	265 345,35	164 907,96
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażo	1 300,00	0,00
b) inne	1 300,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	2 333 625,78	2 485 223,72
a) kredyty i pożyczki	351 666,89	285 352,08
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	238 397,07	238 397,07
c) inne zobowiązania finansowe	141 381,77	126 504,38
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	545 434,36	445 233,76
- do 12 miesięcy	545 434,36	445 233,76
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	636 195,75	493 835,43
h) z tytułu wynagrodzeń	147 009,16	125 057,89
i) inne	273 540,78	770 843,11
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	14 880 666,20	11 300 962,72
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	14 880 666,20	11 300 962,72
- długoterminowe	11 831 068,87	8 371 237,44
- krótkoterminowe	3 049 597,33	2 929 725,28
PASYWA RAZEM:	26 697 529,76	23 626 829,92

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2024 – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.07.2024 do 30.09.2024	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2024 do 30.09.2024	Od 1.01.2023 do 30.09.2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	672 922,81	522 832,85	2 034 693,49	1 892 377,77
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	216 601,75	60 960,01	515 412,13	185 857,04
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	658 305,36	483 614,42	2 008 176,04	1 840 348,51
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	14 617,45	39 218,43	26 517,45	52 029,26
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	1 540 543,94	1 410 077,25	4 635 606,10	4 069 408,54
I. Amortyzacja	298 971,66	302 396,91	894 275,79	914 331,41
II. Zużycie materiałów i energii	192 423,48	59 229,43	561 209,63	252 735,44
III. Usługi obce	443 798,14	404 980,53	1 400 544,61	1 261 462,27
IV. Podatki i opłaty, w tym:	28 552,35	25 684,10	83 593,35	71 553,36
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	446 178,84	445 816,61	1 436 209,36	1 322 329,55
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	64 432,90	60 699,90	204 338,87	177 061,16
- emerytalne	32 971,71	29 029,56	101 355,51	86 217,72
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	18 904,33	17 114,91	55 434,49	69 935,35
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-820 338,89	-793 089,54	-2 600 912,61	-2 177 030,77
D. Pozostałe przychody operacyjne	435 093,80	653 117,19	1 480 080,49	1 763 713,65
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	95 815,68
II. Dotacje	435 093,79	574 147,74	1 480 072,47	1 588 905,52
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00		0,00
IV. Inne przychody operacyjne	0,01	78 969,45	8,02	78 992,45
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 563,83	104 024,74	11 793,86	123 984,70
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	87 327,76	0,00	87 327,76
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	5 563,83	16 696,98	11 793,86	36 656,94
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-390 808,92	-243 997,09	-1 132 625,98	-537 301,82
G. Przychody finansowe	270 817,99	84 949,69	491 599,14	294 324,25
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	225 000,00	0,00	400 000,00	170 000,00
<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	225 000,00	0,00	400 000,00	170 000,00
II. Odsetki, w tym:	27 083,24	44 841,23	72 864,39	83 182,74
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	18 734,75	40 108,46	18 734,75	41 141,51
H. Koszty finansowe	87 873,86	89 174,23	258 031,26	264 601,16
I. Odsetki, w tym:	87 304,26	88 397,23	245 200,84	258 817,16
- dla jednostek powiązanych	17 166,41	13 418,51	43 730,14	32 229,84
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	569,60	777,00	12 830,42	5 784,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-207 864,79	-248 221,63	-899 058,10	-507 578,73
J. Podatek dochodowy	-37 738,00	-20 727,00	-87 504,00	-38 882,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-170 126,79	-227 494,63	-811 554,10	-468 696,73

JEDNOSTKOWE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA OKRES 01.01.2024 – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 274 779,33	8 420 911,48
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 274 779,33	8 420 911,48
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	549 920,00	549 920,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	549 920,00	549 920,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 368 752,86	6 340 543,98
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-243 893,53	28 208,88
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	28 208,88
b) zmniejszenie (z tytułu)	243 893,53	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 124 859,33	6 368 752,86
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	600 000,00	1 502 238,62
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	600 000,00	1 502 238,62
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-243 893,53	28 208,88
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	28 208,88
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	28 208,88
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	28 208,88
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-243 893,53	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-243 893,53	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	-243 893,53	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8. Wynik netto	-811 554,10	-468 696,73
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	811 554,10	468 696,73
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 463 225,23	7 952 214,75
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 463 225,23	7 952 214,75

**JEDNOSTKOWY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES 01.01.2024 – 30.09.2024 r.**

Wyszczególnienie	Od 1.07.2024 do 30.09.2024	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2024 do 30.09.2024	Od 1.01.2023 do 30.09.2023
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI				
A. OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-170 126,79	-227 494,63	-811 554,10	-468 696,73
II. Korekty razem	-63 212,70	-1 087 024,66	-501 125,70	-1 837 041,91
1. Amortyzacja	298 971,66	302 396,91	894 275,79	914 331,41
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	-4 980,65
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-177 837,52	6 280,36	-248 947,77	-84 171,39
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	87 327,76	0,00	-8 487,92
5. Zmiana stanu rezerw	-878,00	33 516,00	-14 639,00	33 516,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-13 780,46	-677 715,92	265 507,79	-390 339,53
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-356 761,42	-484 257,19	214 842,70	55 742,08
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	187 073,04	-354 572,58	-1 612 165,21	-2 352 651,91
10. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI	-233 339,48	-1 314 519,29	-1 312 679,80	-2 305 738,64
B. INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	0,00	38 146,34	195 000,00	485 903,24
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz 1. rzeczowych aktywów trwałych	0,00	34 146,34	0,00	143 903,24
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości 2. niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	175 000,00	170 000,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	4 000,00	20 000,00	172 000,00
II. Wydatki	1 207 421,31	1 921 002,56	3 575 649,64	2 670 418,41
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz 1. rzeczowych aktywów trwałych	975 827,83	1 763 698,69	3 217 050,29	2 118 662,14
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości 2. niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	231 593,48	157 303,87	358 599,35	551 756,27
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I- PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI	-1 207 421,31	-1 882 856,22	-3 380 649,64	-2 184 515,17
C. FINANSOWEJ				
I. Wpływy	2 067 002,39	3 510 879,04	5 728 583,64	4 328 820,98
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do 1. kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	117 031,61	551 958,50	934 973,55
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	2 067 002,39	3 393 847,43	5 176 625,14	3 393 847,43
II. Wydatki	197 928,15	283 858,17	613 153,45	733 756,87
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu 3. podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	85 800,14	241 969,75	352 448,16	556 629,06
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	7 428,10
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	32 281,58	28 046,71	93 853,90	81 353,35
8. Odsetki	79 846,43	13 841,71	162 851,97	85 346,36
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	3 999,42	3 000,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I- D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-	428 313,44	29 645,36	422 100,75	-895 189,70
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	428 313,44	32 675,02	422 100,75	-890 209,05
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic	0,00	3 029,66	0,00	4 980,65
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	783,19	4 415,74	6 995,88	929 250,80
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	429 096,63	34 061,10	429 096,63	34 061,10

I.B. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**SKONSOLIDOWANY BILANS NA DZIEŃ 30.09.2024 r.**

AKTYWA	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
A. AKTYWA TRWAŁE	22 929 385,30	19 428 112,27
I. Wartości niematerialne i prawne	7 703 461,06	8 620 608,04
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	7 522 637,35	8 476 718,34
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	23 863,71	1 959,70
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	156 960,00	141 930,00
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
III. Rzeczowe aktywa trwałe	14 714 070,01	10 571 311,13
1. Środki trwałe	7 263 432,10	6 687 095,67
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	1 307 582,76	1 156 082,76
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 415 147,17	4 552 436,77
c) urządzenia techniczne i maszyny	969 461,57	279 871,96
d) środki transportu	561 468,74	693 188,02
e) inne środki trwałe	9 771,86	5 516,16
2. Środki trwałe w budowie	7 450 637,91	3 884 215,46
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
IV. Należności długoterminowe	0,00	22 103,10
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00
3. Od jednostek pozostałych	0,00	22 103,10
V. Inwestycje długoterminowe	3 700,00	2 400,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 700,00	2 400,00
c) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3 700,00	2 400,00
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	508 154,23	211 690,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	266 080,00	211 690,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	242 074,23	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	5 470 398,32	5 164 530,49
I. Zapasy	331 017,00	337 770,27
1. Materiały	43 207,00	24 150,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	287 810,00	311 270,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	2 350,27
II. Należności krótkoterminowe	1 975 157,50	1 874 372,58
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	488 820,45	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	488 820,45	0,00
- do 12 miesięcy	488 820,45	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 486 337,05	1 874 372,58
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 300 383,83	872 260,18
- do 12 miesięcy	1 300 383,83	872 260,18
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	127 306,13	394 951,60
c) inne	58 647,09	607 160,80
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 781 855,20	987 333,51
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 781 855,20	987 333,51
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	1 272 500,79	907 501,50
- udzielone pożyczki	1 272 500,79	907 501,50
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	509 354,41	79 832,01
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	509 354,41	79 832,01
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 382 368,62	1 965 054,13
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	396,60	396,60
AKTYWA RAZEM:	28 400 180,22	24 593 039,36

PASywa	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 644 656,48	8 170 805,91
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	549 920,00	549 920,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 460 628,88	6 875 908,36
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	600 000,00	1 502 238,62
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-407 329,22	-450 104,15
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-558 563,18	-307 156,92
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI	124 253,98	145 157,86
C. Ujemna wartość jednostek podporządkowanych	39 471,59	42 015,83
1. Wartość - jednostki zależne	39 471,59	42 015,83
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	21 591 798,17	16 235 059,76
I. Rezerwy na zobowiązania	388 376,00	375 543,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	145 593,00	178 268,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	226 783,00	192 275,00
- długoterminowa	60 743,00	34 365,00
- krótkoterminowa	166 040,00	157 910,00
3. Pozostałe rezerwy	16 000,00	5 000,00
- krótkoterminowa	16 000,00	5 000,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 793 343,36	1 176 819,78
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 793 343,36	1 176 819,78
a) kredyty i pożyczki	1 499 781,65	718 744,39
c) inne zobowiązania finansowe	293 561,71	458 075,39
III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 985 476,39	3 381 734,26
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie	61 410,95	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	60 110,95	0,00
- do 12 miesięcy	60 110,95	0,00
b) inne	1 300,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	3 924 065,44	3 381 734,26
a) kredyty i pożyczki	892 090,54	715 842,92
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	238 397,07	238 397,07
c) inne zobowiązania finansowe	205 369,07	180 342,99
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	918 186,74	532 356,48
- do 12 miesięcy	918 186,74	532 356,48
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 078 678,59	720 093,86
h) z tytułu wynagrodzeń	317 783,95	223 857,83
i) inne	273 559,48	770 843,11
3. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	15 424 602,42	11 300 962,72
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	15 424 602,42	11 300 962,72
- długoterminowe	12 289 920,05	8 371 237,44
- krótkoterminowe	3 134 682,37	2 929 725,28
PASYWA RAZEM:	28 400 180,22	24 593 039,36

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2024 – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.07.2024 do 30.09.2024	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2024 do 30.09.2024	Od 1.01.2023 do 30.09.2023
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	2 293 471,14	1 434 614,49	6 683 166,55	4 835 617,04
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 240 038,69	1 437 528,06	6 530 602,93	4 703 479,25
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	45 997,45	-2 913,57	145 128,62	132 137,79
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 435,00	0,00	7 435,00	0,00

B. Koszty działalności operacyjnej	3 022 983,31	2 313 013,06	9 067 579,14	7 045 812,47
I. Amortyzacja	362 360,35	332 865,52	1 070 946,01	991 369,60
II. Zużycie materiałów i energii	701 690,93	206 685,98	1 801 439,32	838 644,14
III. Usługi obce	636 960,73	569 828,88	2 097 258,90	1 728 829,92
IV. Podatki i opłaty, w tym:	29 622,87	26 160,04	91 261,54	74 376,68
- <i>podatek akcyzowy</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	1 074 919,08	989 048,93	3 353 164,31	2 852 583,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	183 573,58	157 590,37	561 281,38	459 031,99
- <i>emerytalne</i>	87 248,25	130 958,95	266 785,03	217 085,64
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	33 855,77	30 833,34	92 227,68	100 976,41
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-729 512,17	-878 398,57	-2 384 412,59	-2 210 195,43
D. Pozostałe przychody operacyjne	666 841,65	798 603,78	2 110 030,37	2 248 849,60
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 400,04	0,00	17 630,12	126 725,39
II. Dotacje	662 876,28	719 634,28	2 090 774,89	2 033 965,17
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1 565,33	78 969,50	1 625,36	88 159,04
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 653,81	110 274,36	30 017,55	155 788,83
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	87 327,76	0,00	87 327,76
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	5 653,81	22 946,60	30 017,55	68 461,07
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-68 324,33	-190 069,15	-304 399,77	-117 134,66
G. Przychody finansowe	45 817,99	84 949,69	91 599,14	124 324,25
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	27 083,24	44 841,23	72 864,39	83 182,74
- <i>od jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	18 734,75	40 108,46	18 734,75	41 141,51
H. Koszty finansowe	99 095,85	99 211,22	306 469,78	296 212,15
I. Odsetki, w tym:	98 685,56	98 392,54	288 099,73	276 633,40
- <i>dla jednostek powiązanych</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	410,29	818,68	18 370,05	19 578,75
Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-121 602,19	-204 330,68	-519 270,41	-289 022,56
K. Odpis wartości firmy	0,00	4 792,38	0,00	19 169,04
I. Odpis wartości firmy -jednostki zależne	0,00	4 792,38	0,00	19 169,04
L. Odpis ujemnej wartości firmy	2 068,53	3 501,00	6 205,59	10 503,00
I. Odpis ujemnej wartości firmy -jednostki zależne	2 068,53	3 501,00	6 205,59	10 503,00
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw	0,00	0,00	0,00	0,00
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-119 533,66	-205 622,06	-513 064,82	-297 688,60
O. Podatek dochodowy	-4 787,00	-17 688,00	-12 101,00	-4 673,00
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
R. Zyski (straty) mniejszości	45 744,65	1 301,68	57 599,36	14 141,32
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-160 491,31	-189 235,74	-558 563,18	-307 156,92

SKONSOLIDOWANE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**ZA OKRES 01.01.2024 – 30.09.2024 r.**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 203 219,66	8 435 419,99
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 203 219,66	8 435 419,99
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	549 920,00	549 920,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	549 920,00	549 920,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 916 630,48	6 786 712,03
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-456 001,60	89 196,33
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	89 196,33
b) zmniejszenie (z tytułu)	456 001,60	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 460 628,88	6 875 908,36
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	600 000,00	1 502 238,62
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	600 000,00	1 502 238,62
5. Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	0,00
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-863 330,82	-403 450,66
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	55 255,73
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	55 255,73
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	55 255,73
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-863 330,82	-458 706,39
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-863 330,82	-458 706,39
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	456 001,60	8 602,24
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-407 329,22	-450 104,15
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-407 329,22	-450 104,15
7. Wynik netto	-558 563,18	-307 156,92
a) zysk netto	0,00	0,00
b) strata netto	-558 563,18	-307 156,92
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	6 644 656,48	8 170 805,91
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	6 644 656,48	8 170 805,91

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

ZA OKRES 01.01.2024 – 30.09.2024 r.

Wyszczególnienie	Od 1.07.2024 do 30.09.2024	Od 1.07.2023 do 30.09.2023	Od 1.01.2024 do 30.09.2024	Od 1.01.2023 do 30.09.2023
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	-160 491,31	-189 235,74	-558 563,18	-307 156,92
II. Korekty razem	-15 674,46	-1 055 023,46	530 066,04	-1 853 130,63
1. Zyski (straty) mniejszości	45 744,65	1 301,68	57 599,36	14 141,32
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Amortyzacja	362 360,35	332 865,52	1 070 946,01	991 369,60
4. Odpisy wartości firmy	0,00	4 792,38	0,00	19 169,04
5. Odpisy ujemnej wartości firmy	-2 068,53	-3 501,00	-6 205,59	-10 503,00
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	-4 980,65
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	47 989,48	20 370,41	186 890,73	110 768,25
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-2 400,04	79 927,76	-17 630,12	-39 397,63
9. Zmiana stanu rezerw	-878,00	33 516,00	-14 639,00	33 516,00
10. Zmiana stanu zapasów	-9 086,02	42 194,01	-138 585,11	-89 169,71
11. Zmiana stanu należności	-60 621,78	-643 028,97	83 209,95	-351 361,07
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-514 342,38	-574 348,24	454 078,28	-169 402,13
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	117 627,81	-349 113,01	-1 145 598,47	-2 357 280,65
14. Inne korekty	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	-176 165,77	-1 244 259,20	-28 497,14	-2 160 287,55
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		0,00		
I. Wpływy	12 079,68	38 146,34	49 179,68	330 903,24
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 079,68	34 146,34	29 179,68	158 903,24
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	4 000,00	20 000,00	172 000,00
II. Wydatki	1 243 820,54	2 064 002,56	3 678 621,68	2 816 917,41
1. Nabywanie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 013 727,06	1 906 698,69	3 319 022,33	2 265 161,14
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne wydatki inwestycyjne	230 093,48	157 303,87	359 599,35	551 756,27
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 231 740,86	-2 025 856,22	-3 629 442,00	-2 486 014,17
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		0,00		
I. Wpływy	2 067 226,90	3 491 905,05	5 430 626,29	4 185 615,74
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	224,51	98 057,62	254 001,15	791 768,31
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	2 067 002,39	3 393 847,43	5 176 625,14	3 393 847,43

II. Wydatki	187 715,01	196 026,72	1 281 816,79	483 338,79
1. Nabywanie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	30 172,32	115 088,85	878 849,92	173 748,16
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	7 428,10
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	59 702,85	46 987,70	148 517,06	156 646,69
8. Odsetki	97 839,84	33 950,17	245 194,83	129 435,84
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	9 254,98	16 080,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	1 879 511,89	3 295 878,33	4 148 809,50	3 702 276,95
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	471 605,26	25 762,91	490 870,36	-944 024,77
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	471 605,26	27 713,90	490 870,36	-939 044,12
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic	0,00	1 950,99	0,00	4 980,65
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	37 749,15	54 069,10	18 484,05	1 023 856,78
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D)	509 354,41	79 832,01	509 354,41	79 832,01

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

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 roku, poz. 330 z późn. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat metodą porównawczą.

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią.

Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Ważniejsze zasady rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwale, wartości niematerialne i prawne

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione.

Składniki aktywów trwałych o jednostkowej cenie nabycia przekraczającej kwotę 1.500,00 zł są zaliczane przez jednostkę do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Środki trwale kontrolowane przez jednostkę, o wartości początkowej do 1.500,00 zł, zaliczane są bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Obce środki trwale lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Środki trwale w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową.

Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji. Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej 2,5% - 10%
- urządzenia techniczne i maszyny 5% - 30%
- środki transportu 10% - 20%
- pozostałe środki trwale 10% - 30%

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- nabyte oprogramowanie komputerowe i prawa autorskie 20%

Środki trwale w budowie oraz grunty nie są amortyzowane.

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w zakresie pokrytym dotacją rozliczana jest w przychody operacyjne w rytm dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje długoterminowe w jednostki zależne, współzależne i stowarzyszone, są wyceniane według historycznej ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Trwała utrata wartości inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy.

Aktywa finansowe (Inwestycje finansowe) wycenia się zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, przy czym aktywa finansowe zaliczone do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia oszacowanej za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Jeżeli powstała różnica w wycenie według skorygowanej ceny nabycia a według wartości wymagającej zapłaty nie jest istotna to spółka wycenia pożyczki udzielone i należności własne w kwocie wymaganej zapłaty.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdy ich wysokość jest znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych, stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży.

Różnice z przeszacowania wartości instrumentu finansowego, a także osiągnięte przychody lub poniesione koszty stosownie do kwalifikacji instrumentu finansowego, wpływają odpowiednio na wynik finansowy lub kapitał z aktualizacji wyceny.

Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Wyrażone w walutach obcych należności wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP

Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Zagraniczne środki pieniężne wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Kapitał własny

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa i Statucie Spółki.

Kapitał zakładowy wykazywany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku.

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.

Zobowiązania

Zobowiązania są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe, wykazywane są według wartości godziwej.

Wyrażone w walutach obcych zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie danej waluty ogłoszonym przez NBP.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

Odpisy biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;

- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.
- zaliczki otrzymane w związku z dotacjami unijnymi, które w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane są jako przychody w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z refundowanymi kosztami ujętymi w rachunku zysków i strat.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru lub wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług.

Kontrakty długoterminowe

Przychody i koszty zrealizowane na kontraktach długoterminowych tj. kontraktach o okresie realizacji dłuższym niż 3 miesiące, o znacznym stopniu zaawansowania, wycenia się metodą ustalenia stopnia zaawansowania prac. Przychód na koniec poszczególnych okresów ustala się w wysokości części umownej ceny, odpowiadającej stopniowi zaawansowania usługi projektowej. Pomiar stopnia zaawansowania wykonywanych prac następuje drogą pomiaru "od strony efektów". Następnie ustala się współmierne koszty wytworzenia wykonania części usługi, przy uwzględnieniu aktualnej, przeciętnej rentowności całej usługi, na podstawie informacji o rzeczywiście poniesionych kosztach wykonania usługi oraz aktualnego preliminarza kosztów wymagającej jeszcze wykonania reszty usługi. Wycenę kontraktów Spółka prezentuje w pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.

Zmiana polityki rachunkowości

W bieżącym okresie sprawozdawczym oraz od początku bieżącego roku Spółka nie dokonywała zmian zasad polityki rachunkowości.

III. ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W OKRESIE, KTÓREGO DOTYCZY RAPORT, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI

III.A. KOMENTARZ DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Przychody ze sprzedaży od początku 2024 roku wyniosły 2.034,7 tys. zł i były one nieznacznie większe w stosunku do analogicznego okresu w 2023 roku. Przychody ze sprzedaży za III kwartał 2024 wyniosły 672,9 tys. zł i były o 150 tys. zł. stosunku do III kwartału ubiegłego roku. Niski poziom przychodów w 2024 roku wynika ze zmian w harmonogramach realizacji niektórych kontraktów i bezpośrednio przekłada się na ujemny wynik Spółki. Zarząd Spółki prognozuje poprawę sytuacji w zakresie zwiększenia przychodów w IV kwartale 2024 roku.

W III kwartale 2024 roku Spółka kontynuowała realizację dwóch projektów współfinansowanych przez Komisję Europejską i Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Pierwszy to LIFE Archiclimate, którego celem jest wdrożenie nowej usługi ARCHICLIMATE, polegającej na budowaniu efektywnych ekonomicznie i środowiskowo systemów podniesienia odporności na zmiany klimatu w wielkopowierzchniowych obiektach budowlanych takich jak centra handlowe, lotniska, etc. Drugi to inwestycyjny projekt plasticLIFECycle, w ramach którego Spółka wybuduje referencyjną instalację recyklingu tworzyw sztucznych, opartą o wypracowaną w Centrum Badawczo Rozwojowym INVESTEKO autorską technologię PLC.

Budżet projektu LIFE Archiclimate wynosi 2.314.306 EURO. Łączne dofinansowanie projektu wynosi 95%. Dofinansowanie z Komisji Europejskiej to 55% (tj. 1.272.868 EURO), a dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej to 40% (tj. 4.185 tys. zł). Czas trwania projektu został wydłużony z 48 do 54 miesięcy, tj. do 31.12.2025 roku.

Całkowita wartość realizacji projektu inwestycyjnego plasticLIFECycle wynosi 3.830.295 EURO. Wartość dofinansowania projektu inwestycyjnego z Komisji Europejskiej to 60% (tj. 2.298.174 EURO), a dofinansowanie z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej to 35% (tj. 4.802 tys. zł). Czas realizacji projektu wynosi 48 miesięcy tj. od 1.08.2022 do 31.07.2026 roku.

W ramach realizacji tych projektów Spółka ponosi koszty, które są prezentowane na poziomie kosztów działalności operacyjnej, a przypadająca na nie dotacja wykazywana jest dopiero na poziomie pozostałych przychodów operacyjnych. Ma to znaczący wpływ na prezentowaną przez Spółkę stratę ze sprzedaży. Od początku 2024 roku wszystkie koszty poniesione w ramach tych dwóch dotowanych projektów wyniosły 919,8 tys. zł. Uwzględniając amortyzację prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów z projektu LIFE+ w kwocie 630,9 tys. zł, łącznie wynoszą 1.550,7 tys. zł. Uwzględniając przychody z dotacji na pokrycie tych kosztów w kwocie 1.480,1 tys. zł, to realna strata ze sprzedaży wyniosłaby 1.120,8 tys. zł.

W 2024 r. Spółka poniosła stratę na poziomie operacyjnym w kwocie 1.132,6 tys. zł. Dla porównania w 2023 roku strata to wyniosła 537,3 tys. zł. Spadek rentowności Spółki należy upatrywać nie tylko w zbyt niskim poziomie przychodów, ale również w równoczesnym wzroście kosztów pracy i energii.

W 2024 roku, dzięki otrzymanej dywidendzie, osiągnięto zysk na działalności finansowej w wysokości 233,6 tys. zł. Po uwzględnieniu wyniku na działalności finansowej starta brutto za trzy kwartały 2024 roku ukształtowała się na poziomie 899 tys. zł. Dla porównania w tym samym okresie 2023 roku strata brutto wyniosła 507,6 tys. zł.

Ostatecznie Spółka od początku 2024 roku poniosła stratę netto w wysokości 811,6 tys. zł i była ona większa w stosunku do roku poprzedniego o 342,8 tys. zł. W samym III kwartale 2024 roku strata netto wyniosła 170,1 tys. zł, a dla porównania III kwartał 2023 roku zakończył się stratą netto w wysokości 227,5 tys. zł.

Na dzień 30.09.2024 roku w pozycji kosztów prac rozwojowych Spółka prezentuje wartość prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów zbudowanego w ramach projektu LIFE+, a jego wartość na ten dzień wynosi 7.474,4 tys. zł.

Na koniec III kwartału 2024 roku środki trwałe w budowie wynoszą 7.511,9 tys. zł, z czego 6.008,5 tys. zł stanowią nakłady inwestycyjne na instalację recyklingu tworzyw sztucznych, budowaną w ramach

realizacji projektu plasticLIFECycle. Pozostała kwota dotyczy rozbudowy infrastruktury Centrum Badawczo-Rozwojowego.

Inwestycje długoterminowe o wartości 609,7 tys. zł stanowią wartość kupionych udziałów w spółce zależnej INVESTEKO Serwis Sp. z o.o., w której udział w kapitale wynosi 100% oraz w spółce zależnej EkoPartner Silesia Sp. z o.o., w której udział w kapitale wynosi 77%, a także w spółkach stowarzyszonych, FRIENDLYKNIFE Sp. z o.o., w której Spółka posiada 24% udziału w kapitale oraz IVE LABS Sp. z o.o., w której Spółka posiada 26% udziału w kapitale.

Stan rozliczeń międzyokresowych po stronie aktywów (RMC) na dzień 30.09.2024 roku wynosi 1.534,1 tys. zł, z tego 1.341 tys. zł dotyczy wyceny przychodów z kontraktów długoterminowych.

Na dzień 30.09.2024 r. poziom zobowiązań długo i krótkookresowych Spółki wynosił 5.084,5 tys. zł, co w porównaniu do 30.09.2023 roku daje wzrost zobowiązań o 970,1 tys. zł i dotyczy przede wszystkim wzrostu pożyczek długoterminowych. Wzrost pożyczek długoterminowych w głównej mierze wynika z zawartego porozumienia, na mocy którego uzgodniono, że w związku z nie dojściem do skutku emisji akcji serii I, wpłacony przez inwestora wkład na podwyższony kapitał zakładowy w kwocie 849,4 tys. zł z dniem 20.05.2024 roku zostaje zamieniony na długoterminową pożyczkę udzieloną do dnia 30.09.2026 roku.

W pozycji rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów Spółka prezentuje:

1. Przychody przyszłych okresów z tytułu dotacji w projekcie LIFE+ w kwocie 5.312,8 tys. zł, stanowiącej dofinansowanie do prototypu instalacji termicznego przekształcania odpadów. Kwoty te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji, proporcjonalnie z kosztami amortyzacji dofinansowanego prototypu. W 2024 roku rozliczono z tego tytułu przychody w łącznej kwocie 431,4 tys. zł.
2. Przychody przyszłych okresów z tytułu otrzymanej dotacji w projekcie LIFE Archiclimate oraz w projekcie plasticLIFECycle w łącznej kwocie 9.557,4 tys. zł. Kwoty te są rozliczane w pozostałe przychody operacyjne z tytułu dotacji proporcjonalnie do kosztów ponoszonych na realizację projektu lub zgodnie ze środkami przeznaczonymi dla współbeneficjentów projektu na poniesione przez nich koszty projektu. W 2024 roku rozliczono w pozostałe przychody operacyjne kwotę 1.048,7 tys. zł.
3. Rozliczenia bierne międzyokresowe kosztów (RMB) z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych w kwocie 10,5 tys. zł.

III.B. KOMENTARZ DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na dzień 30.09.2024 roku skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane Podmiotu Dominującego i dwóch spółek zależnych:

1. EkoPartner Silesia sp. z o.o.
2. INVESTEKO Serwis Sp. z o.o.

Na dzień objęcia kontroli ustalono wartość firmy dla Spółki INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. w kwocie 584,9 tys. zł, a dla Spółki EkoPartner Silesia sp. z o.o. w kwocie 143,8 tys. zł. Dla wartości firmy przyjęto pięcioletni okres amortyzacji. Wysokość umorzenia obu wartości firmy na dzień 30.09.2024 roku wyniosła 728,7 tys. zł. W III kwartale 2022 roku dokupiono pakiet udziałów w Spółce EkoPartner Silesia sp. z o.o. i na dzień 30.09.2022 roku ustalono ujemną wartość firmy w wysokości 56 tys. zł. Odpis ujemnej wartości firmy na 30.09.2024 wyniósł 16,5 tys. zł.

Przychody ze sprzedaży Grupy Kapitałowej od początku 2024 roku wyniosły 6.683,2 tys. zł. W stosunku do analogicznego okresu 2023 roku, w którym przychody wyniosły 4.389,7 tys. zł, obserwujemy wzrost sprzedaży o 1.847,5 tys. zł, tj. 38%.

Przychody spółek zależnych w Grupie Kapitałowej wyniosły 5.163,9 tys. zł, co stanowi 77,3% przychodów całej Grupy Kapitałowej.

W 2024 roku Grupa Kapitałowa poniosła stratę operacyjną w kwocie 304,4 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie 2023 roku Grupa Kapitałowa poniosła stratę operacyjną w kwocie 117,1 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne w głównej mierze stanowią przychody z tytułu dotacji, które w 2024 roku wyniosły 2.090,8 tys. zł, z czego 1.480,1 tys. zł zostało zrealizowane przez Podmiot Dominujący. Po uwzględnieniu pozostałych kosztów operacyjnych Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 2.080 tys. zł.

Grupa Kapitałowa od początku 2024 roku poniosła stratę na działalności finansowej w wysokości 214,9 tys. zł. Strata ta była nieznacznie większa w stosunku do straty w ubiegłym roku.

Po uwzględnieniu odpisów wartości firmy Grupa Kapitałowa poniosła stratę brutto za trzy kwartały 2024 roku w kwocie 513,1 tys. zł. Dla porównania w ubiegłym roku strata brutto wynosiła 297,7 tys. zł.

Po uwzględnieniu podatku dochodowego i zysku mniejszości Grupa Kapitałowa poniosła stratę netto w wysokości 558,6 tys. zł. Dla porównania w analogicznym okresie ubiegłego roku strata netto wyniosła 307,2 tys. zł.

W Spółce zależnej INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. osiągnięto przychody ze sprzedaży na poziomie 1.955,6 tys. zł. Wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku ubiegłego roku wyniósł 474,2 tys. zł, tj. 32%. Spółka zależna w 2024 roku osiągnęła zysk operacyjny w kwocie 480 tys. zł, a zysk netto w wysokości 451,2 tys. zł. Rentowność sprzedaży netto ukształtowała się na poziomie 23,1%. W analogicznym okresie w 2023 roku Spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 257,5 tys. zł i rentowność netto 17,4%.

Spółka zależna EkoPartner Silesia Sp. z o.o. zrealizowała w 2024 roku przychody ze sprzedaży w wysokości 3.227,8 tys. zł. W stosunku do analogicznego okresu w 2023 roku przychody ze sprzedaży były większe o 1.566,7 tys. zł, tj. 94,3%. Spółka zależna od początku 2024 roku osiągnęła zysk na poziomie operacyjnym w kwocie 348,1 tys. zł. Ostatecznie zysk netto za 2024 wyniósł 253,2 tys. zł, a rentowność netto 7,8%.

Dane finansowe Spółek zależnych na 30.09.2024 roku nie mają znaczącego wpływu na bilans Grupy Kapitałowej, dlatego wartości w skonsolidowanym bilansie nie różnią się znacząco od danych wykazanych w bilansie jednostkowym Podmiotu Dominującego.

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie opublikował prognozy wyników.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Spółka w III kwartale br. kontynuowała i rozwijała działalność w obszarach konsultingu i inżynierii środowiska, badań i rozwoju w innowacjach środowiskowych oraz testowania i walidacji autorskiej technologii recyklingu twardych tworzyw sztucznych. Spółka Dominująca skoncentrowana była głównie na dalszej walidacji w kontekście wzrostu efektywności pracy części mechanicznej instalacji recyklingu w ramach projektu plasticLIFEcycle (PLC). Zarząd Emitenta i spółki zależnej EkoPartner Silesia realizował działania na rzecz rozwoju sieci relacji w branży recyklingu i wzrostu podaży odpadów dla instalacji.

Spółka zależna EkoPartner Silesia w okresie III kwartału br. rozwijała również produkcję regranulatów z odzyskanych w instalacji PLC mieszanek polimerowych.

W III kwartale br. utrzymywała się stagnacja na rynku recyklingu tworzyw sztucznych na co istotny wpływ mają uwarunkowania geopolityczne związane z wojną na Ukrainie i niskimi cenami wyrobów

polimerowych pochodzących z krajów wschodnich oraz wysokie ceny energii elektrycznej w Polsce, która jest istotną pozycją kosztotwórczą produkcji recyklatów i regranulatów. Czynniki te z kolei mają kluczowy wpływ na rentowność produkcji w obecnej skali działalności Spółki zależnej EkoPartner Silesia. Zarząd pracuje nad rozwiązaniami optymalizacyjnymi w tym obszarze swojej działalności wykorzystując zaplecze własnego Centrum Badawczo-Rozwojowego i rozważa kontynuację inwestycji technologicznych w zakresie rozbudowy instalacji recyklingu o moduły zwiększające atrakcyjność rynkową wyrobów. Recykling tworzyw sztucznych jest traktowany jako jeden z kluczowych obszarów w strategii długoterminowej Emitenta.

W III kwartale br., w obszarze podstawowej działalności Spółki, realizowanych było szereg usług związanych z działalnością konsultingową i projektową w dziedzinie ochrony i inżynierii środowiska, głównie w obszarach rozpoznania jakości gruntów pod potencjalne prace remediacyjne oraz szereg ocen oddziaływania na środowisko.

Kontynuowane były również prace badawcze oraz projektowe związane z adaptacją dużych obiektów komercyjnych do zmian klimatu w ramach projektu ARCHICLIMA, współfinansowanego ze środków Komisji Europejskiej programu LIFE oraz NFOŚiGW. W III kwartale 2024 r. realizowano również prace pielęgnacyjne związane z wdrożeniem demonstracyjnym autorskich rozwiązań w zakresie błękitno-zielonej infrastruktury ARCHICLIMA na terenie Portu Lotniczego Katowice Airport w Pyrzowicach.

Remediacje

W III kwartale 2024 r. Spółka kontynuowała prace konsultingowe na potrzeby przyszłej remediacji gruntów pod planowaną budowę osiedla „Nowy Wełnowiec” w Katowicach. Prace konsultingowe koncentrowały się na analizach bilansów mas ziemnych oraz scenariuszach ich przemieszczania i zagospodarowania na terenie inwestycji. Ponadto wykonano dodatkowe analizy w zakresie oddziaływania na stan jakości powietrza oraz klimatu akustycznego w otoczeniu. Wykonano szereg kolejnych analiz w zakresie komponentów wodnościekowych i przyrodniczych na potrzeby przygotowania inwestycji do certyfikacji budynków BREEM.

Spółka kontynuowała również prace badawcze i analityczne dla terenu przemysłowego w branży gospodarki odpadami wymagającego prac rekultywacyjnych oraz remediacyjnych.

Recykling

W III kwartale 2024 r. Spółka oraz Spółka zależna EkoPartner Silesia Sp. z o.o. kontynuowały prace walidacyjne części mechanicznej nowej instalacji recyklingu w ramach projektu plasticLIFECycle (PLC). Dokonano szereg dodatkowych usprawnień logistycznych i organizacyjnych w zakresie zwiększenia wydajności co przełożyło się na wzrost sprzedaży w tym segmencie działalności Spółki.

Kontynuowano również prace nad optymalizacją obiegów cieczy separacyjnych, stanowiących podstawę innowacji technologii PLC. Wykonano prace rozruchowe recyrkulacji i oczyszczania kolejnej cieczy separacyjnej w układzie instalacji PLC.

Zespół zarządzający projektem PLC utrzymywał również kontakt z partnerami z Holandii (The New Raw) oraz ze Słowenii (SKAZA) i nadzorował ich postępy prac w projekcie.

W III kwartale 2024 r. Spółka zależna EkoPartner Silesia kontynuowała rozwój produkcji regranulatów w nowej instalacji wytłaczania z odzyskanych tworzyw sztucznych z instalacji PLC. Prowadzono również prace w zakresie optymalizacji procesu pod kątem wzrostu wydajności i standaryzacji jakości regranulatów.

Ponadto w III kwartale br. kontynuowano prace rozwojowe związane z technologią wielkoformatowego druku 3D.

Innowacyjne projekty dofinansowane

Spółka w III kwartale 2024 roku kontynuowała realizację projektu LIFE ARCHICLIMA. Rozpoczęto prace projektowe wdrożeń błękitno-zielonej infrastruktury dla kolejnych czterech centrów handlowych w kraju. Rozpoczęto rozmowy w zakresie pozyskania do projektu obiektów użyteczności publicznej (dworce kolejowe, muzea, hale widowiskowe) oraz obiekty szkolnictwa wyższego.

W III kwartale 2024 r. Spółka z powodzeniem kontynuowała realizację projektu inwestycyjnego plasticLIFECycle (PLC).

Spółka wraz z podmiotami zależnymi rozpoczęła przygotowania do realizacji projektu LIFE DREAM CITIES, którego liderem i Beneficjentem Koordynującym jest Urząd Marszałkowski Województwa Małopolskiego i w którym Emitent będzie jednym z beneficjentów. Celem strategicznym projektu jest opracowanie i demonstracja nowatorskich rozwiązań pozwalających przyspieszyć wdrażanie środków na rzecz zwiększania rezyliencji (odporności) klimatycznej w małopolskich miastach średniej wielkości.

Celem biznesowym Emitenta jest dalszy rozwój usług w zakresie projektowania i wdrażania rozwiązań opartych na przyrodzie, a także opracowanie i wdrożenie nowej usługi pn. ARCHICLIMA CITY, której istotą jest wzmocnienie rezyliencji klimatycznej miast oraz ochrona i odbudowa bioróżnorodności w skali miasta.

Ekco-outsourcing

W III kwartale 2024 r. Spółka zależna INVESTEKO Serwis Sp. z o.o. kontynuowała prace na rzecz pozyskania nowych klientów na obsługę abonamentową. Jednocześnie realizowała szereg dodatkowych prac konsultingowych w zakresie usług dotyczących certyfikacji budynków BREEM dla klientów abonamentowych. Rozwijała również bazę usług środowiskowych dla nowych usług w zakresie ESG. Wykonano również szereg szkoleń dla nowych klientów w zakresie ekologicznej części wymogów raportowania ESG.

Zespół menadżerski Spółki, jako uczestnik Konsorcjum, kontynuował prace na rzecz realizacji projektu ARCHICLIMA w zakresie modelowania wpływu zmian klimatu na analizowane obiekty.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI

Na dzień 30.09.2024 roku INVESTEKO S.A. tworzy Grupę Kapitałową INVESTEKO S.A. i jest spółką dominującą. W skład Grupy Kapitałowej wchodzi:

1. **INVESTEKO Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (wcześniej Certyfikowana Giełda odpadów Sp. z o.o.) – spółka zależna, w której INVESTEKO S.A. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka ta podlega konsolidacji metoda pełną od momentu objęcia kontroli tj. od dnia 1.01.2016 roku.

INVESTEKO Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,
41-600 Świętochłowice
tel.+48 32 258-55-80
fax +48 32 707 45 33
www.ieserwis.pl
biuro@ieserwis.pl

KRS 0000387004 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 5.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6342784901

REGON 241957122

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Barbara Lampart

Wiceprezes Zarządu -Klaudia Pietryszyn

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Podstawowym obszarem działalności Spółki jest outsourcing ochrony środowiska, który polega na świadczeniu usług związanych z realizacją obowiązków nałożonych na przedsiębiorców przez ustawę prawo ochrony środowiska i ustawy powiązane. Działalność w tym obszarze Spółka kontynuuje, z wykorzystaniem zasobów, wiedzy i doświadczenia, jako rozwinięcie działu outsourcingu ochrony środowiska spółki dominującej – INVESTEKO S.A.

2. **EkoPartner Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** – spółka zależna, w której INVESTEKO S.A. posiada 77% udziałów w kapitale zakładowym i 77% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka ta podlega konsolidacji metoda pełną od momentu objęcia kontroli tj. od dnia 18.08.2018 roku.

EkoPartner Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

Tel. +48 32 736 20 82

www.ekopartner-silesia.pl

biuro@ekopartner-silesia.pl

KRS 0000163420 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 300.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272468950

REGON 278050956

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Piotr Góral

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka prowadzi swoją działalność od roku 2003. Przez cały okres swojego istnienia spółka zajmuje się recyklingiem odpadów z grupy Poliolefin: Polietylenu i Polipropylenu. Działalność operacyjna opiera się o linię technologiczną do recyklingu odpadów, gdzie odpady są segregowane, mielone, myte i suszone, a następnie sprzedawane jako surowiec gotowy do produkcji nowych elementów z tworzy sztucznych. Dodatkowo Spółka prowadzi działalność w zakresie skupu i sprzedaży odpadów w formie surowców wtórnych.

3. **FRIENDLYKNIFE Silesia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** – spółka stowarzyszona, w której INVESTEKO S.A. posiada 24% udziałów w kapitale zakładowym i 24% głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

FRIENDLYKNIFE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

Tel. +48 668 817 810

www.friendlyknife.com

biuro@friendlyknife.com

KRS 0000740773 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 10.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272758197

REGON 380821113

ZARZĄD

Prezes Zarządu – Anna Primus

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka FriendlyKnife została założona 13 lipca 2018 roku jako start-up, w celu wprowadzenia na rynek nowego, innowacyjnego produktu. Spółka w toku swojej działalności opracowała innowacyjną masę biodegradowalną, która została zgłoszona do międzynarodowej ochrony patentowej. Celem spółki jest wykorzystanie odpadów po produkcji piwa (młóto browarniane) do stworzenia jednorazowych wyrobów zastępujących wszechobecne poliolefiny (tworzywa sztuczne takie jak PE, PP, PS czy PET).

4. **Lifetec Energy Inc.** jest spółką stowarzyszoną w której Investeko S.A. posiada 35% udziałów w kapitale i która została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Lifetec Energy Inc.

Kanada

2102-58 KEEFER PL. VANCOUVER BC V6B 0B6

Incorporation Number: BC1297794

office@lifetecenergy.com

www.lifetecenergy.com

ZARZĄD

Piotr Góral - Prezes Zarządu,

Adam Ciask – Wiceprezes Zarządu.

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Spółka powstała w 2021 roku w celu rozwinięcia potencjału przełomowej technologii Lifetec umożliwiającej wytwarzanie energii z odpadów. Technologia Lifetec jest efektem 8 lat prac badawczo-rozwojowych spółki INVESTEKO S.A., która nabyła udziały w Lifetec Energy. Przedmiotem działalności będzie budowa zintegrowanych instalacji zgazowania odpadów i biomasy w oparciu o technologię LIFETEC, składających się z następujących jednostek: produkcja paliw z odpadów o wysokim udziale frakcji odnawialnych, zgazowanie paliw, przetwarzanie gazu syntezowego i produkcja gazu syntezowego, jednostki kogeneracyjne do produkcji energii odnawialnej, które zostały przystosowane do spalania gazów syntezowych ze zgazowania odpadów.

5. **IVE Labs Sp. z o.o.** jest spółką stowarzyszoną, w której INVESTEKO S.A. posiada 26% udziałów w kapitale zakładowym i 26% głosów Walnym Zgromadzeniu Wspólników. Spółka została wyłączona z konsolidacji w oparciu o art. 58 ust.1 ustawy o rachunkowości.

IVE Labs Sp. z o.o.

ul. Wojska Polskiego 16G,

41-600 Świętochłowice

tel./fax +48 32 736-20-82

www.UPFURN.PL

BIURO@UPFURN.PL

KRS: 0000740773 Sąd Rejonowy dla Katowice-Wschód VIII Wydział Gospodarczy KRS w Katowicach

Kapitał zakładowy: 5.000,00zł (w całości opłacony)

NIP 6272784409

REGON 525252407

ZARZĄD

Piotr Góral - Prezes Zarządu

PROFIL DZIAŁALNOŚCI

Zadaniem IVE LABS jest rozwój i wprowadzenie na rynek autorskich rozwiązań w branży technologii przyrostowych. Kompetencje zespołu oraz zaplecza technicznego grupy Emitenta pozwalają na połączenie dwóch odrębnych branż: recyklingu tworzyw sztucznych i wielkoformatowego druku 3D. Misją IVE LABS jest stopniowa redukcja a następnie całkowite zaprzestanie wykorzystywania surowców typu virgin w światowej produkcji elementów z tworzyw sztucznych. IVE LABS prowadzi działalność w trzech obszarach:

1. Sprzedaż autorskich urządzeń i gotowych układów do wielkoformatowego druku 3D, dla których materiałem wsadowym mogą być w 100 % regranulaty tworzyw sztucznych
2. Sprzedaż dedykowanych mieszanek regranulatów wykorzystywanych do druku 3D
3. Usługi i własna linia produktowa elementów wykonanych w technologii druku 3D

Przyjęto następujące kryteria istotności dla wyłączenia jednostek zależnych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- łączne przychody spółek zależnych podlegających wyłączeniu nie przekraczają 5% przychodów Grupy Kapitałowej
- łączna suma bilansowa spółek zależnych podlegających wyłączeniu nie przekracza 5% sumy Grupy Kapitałowej

Przyjęto następujące kryteria istotności dla wyłączenia jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

- łączne przychody spółek stowarzyszonych podlegających wyłączeniu nie przekraczają 5% przychodów Grupy Kapitałowej
- łączna suma bilansowa spółek stowarzyszonych podlegających wyłączeniu nie przekracza 5% sumy Grupy Kapitałowej

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Nie dotyczy.

IX. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Struktura akcjonariatu na dzień sporządzenia raportu, tj. 14.11.2024 roku przedstawia się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji (szt.)	Udział w kapitale (%)	Liczba głosów	Udział w głosach (%)
Arkadiusz Primus	3.719.472	67,64	6.229.472	77,78
Pozostali	1.779.728	32,36	1.799.728	22,22
RAZEM	5.499.200	100	8.009.200	100

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

Zatrudnienie w Spółce dominującej Emitenta na dzień 30.09.2024 roku.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	18	15
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	8	----

Zatrudnienie w Grupie Kapitałowej Emitenta na dzień 31.03.2024 roku.

Forma zatrudnienia	Liczba zatrudnionych	Liczba pełnych etatów
Umowa o pracę	49	45
Umowa o dzieło, zlecenie i inne	12	----

Świętochłowice, dnia 14 listopada 2024 roku

Prezes Zarządu – Arkadiusz Primus

Wiceprezes Zarządu – Katarzyna Janik