

RAPORT KWARTALNY

ROBINSON EUROPE S.A.



**RAPORT ZA III KWARTAŁ 2023/2024 roku obrotowego
okres od 01.05.2024 r. do 31.07.2024 r.**

Opublikowany w dniu 16 września 2024 r.

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

Szanowni Akcjonariusze,

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

Miniony, trzeci kwartał br. przyniósł satysfakcjonujące wyniki sprzedażowe. Ten okres sprawozdawczy zakończyliśmy przychodami na poziomie 6 869 584,51 zł, które były o przeszło 10% wyższe, aniżeli w analogicznym okresie roku ubiegłego (6 221 190,55 zł). W ślad za wzrostem przychodów, dzięki racjonalnej gospodarce kosztowej, pomimo ciągle wzrastających kosztów prowadzenia działalności gospodarczej (w szczególności kosztów usług obcych), osiągnęliśmy zysk ze sprzedaży w kwocie 618 909,15 zł, który jest ponad dwukrotnie wyższy aniżeli w III kwartale poprzedniego roku obrotowego (271 149,38 zł). Zasadniczą poprawę odnotowaliśmy również na poziomie zysku netto, który wyniósł 309 917,85 zł, względem 141 612,31 zł w kwartale porównywalnym 2022/2023 roku.

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

Pozytywnym sygnałem dobrze rokującym na przyszłość jest stale wzrastający, aczkolwiek już z mniejszą dynamiką niż w poprzednich okresach, udział w obrocie towarów droższych, o wyższej jakości, w które zaopatrują się u nas przede wszystkim większe sklepy.

Trzeci kwartał, jak co roku jest dla nas czasem przygotowań do kolejnego sezonu. Prowadziliśmy intensywną pracę nad ofertą na 2025 rok, w tym przede wszystkim uzgadnialiśmy szczegóły dotyczące wzorów sprzętowych. W ramach tych działań, w czerwcu nasz zespół zajmujący się kreowaniem oferty i zarządzający zakupami odwiedził po raz kolejny Daleki Wschód, gdzie przeprowadził szereg spotkań z naszymi dotychczasowymi i nowo poznanymi producentami sprzętu wędkarskiego. Jak zawsze, oceniamy efekty i tego wyjazdu bardzo pozytywnie. Poza umocnieniem relacji i rzeczowymi rozmowami dotyczącymi zawieranych kontraktów, dzięki bezpośrednim rozmowom i udziałom w prezentacjach sprzętów, jesteśmy w stanie wprowadzić wiele kolejnych nowości na rynek. Utrzymanie się w bieżących trendach sprzedażowych, to kluczowy aspekt pozostania w gronie wiodących dystrybutorów na rynku. Nową ofertę na 2025 rok chcemy przedstawić naszym przedstawicielom handlowym oraz klientom pod koniec września br.

Mamy już za sobą prawie wszystkie zawody eliminacyjne do organizowanego przez nas od lat cyklu zawodów VDE-Robinson Super Cup i VDE-Robinson Feeder Cup, które we wrześniu zostaną podsumowane finałami. Również i tym razem edycje organizowanych przez nas zawodów cieszyły się ogromną popularnością i są pozytywnie odbierane zarówno przez uczestników jak i sympatyzujących z tą imprezą pasjonatów wędkarstwa. Ponadto, nasza drużyna VDE-Robinson aktywnie uczestniczy w spławikowych zawodach krajowych i

międzynarodowych. Liczymy, że w kolejnym raportowanym okresie i na tym polu będziemy mogli pochwalić się sukcesami.

Z istotnych zdarzeń korporacyjnych, mających miejsce w kwartale sprawozdawczym musimy wskazać wypłatę dywidendy, która miała miejsce 1 lipca br. Dywidenda została wypłacona na podstawie dyspozycji Akcjonariuszy, którzy podczas Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w dniu 28 marca 2024 r., postanowili, aby wypłacić dywidendę w kwocie 0,05 zł na każdą akcję.

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

Paweł Busz
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Sławomir Pszczola
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Janusz Starko
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Członkowie Zarządu

SPIS TREŚCI:

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

I. DANE PODSTAWOWE O EMITENCIE

Firma:	ROBINSON EUROPE Spółka Akcyjna
Nazwa skrócona:	ROBINSON EUROPE S.A.
Siedziba:	Polska, Bielsko-Biała
Adres siedziby:	ul. Lajkonika 34, 43-382 Bielsko-Biała
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Tel/fax:	+48 33 810 08 08, +48 33 810 08 33
Strona internetowa:	www.robinsoneuropesa.pl
Poczta elektroniczna:	biuro@robinson.pl , rn@robinson.pl
Numer KRS:	0000364613
NIP:	5470046025
REGON:	002429322
Kapitał zakładowy:	1 870 892,00 PLN
Wycena rynkowa (31.07.2024):	6 061 690,08 PLN

SKŁAD OSOBOWY ORGANÓW SPÓŁKIZarząd

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

Rada Nadzorcza

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

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

Kapitał zakładowy (podstawowy) Spółki na dzień 16 września 2024 r. wynosi 1 870 892,00 zł i dzieli się na 1 870 892 równych i niepodzielnych akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda, w tym:

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

Liczba głosów z akcji: 1 870 892

Zmiany w akcjonariacie Spółki w okresie sprawozdawczym:

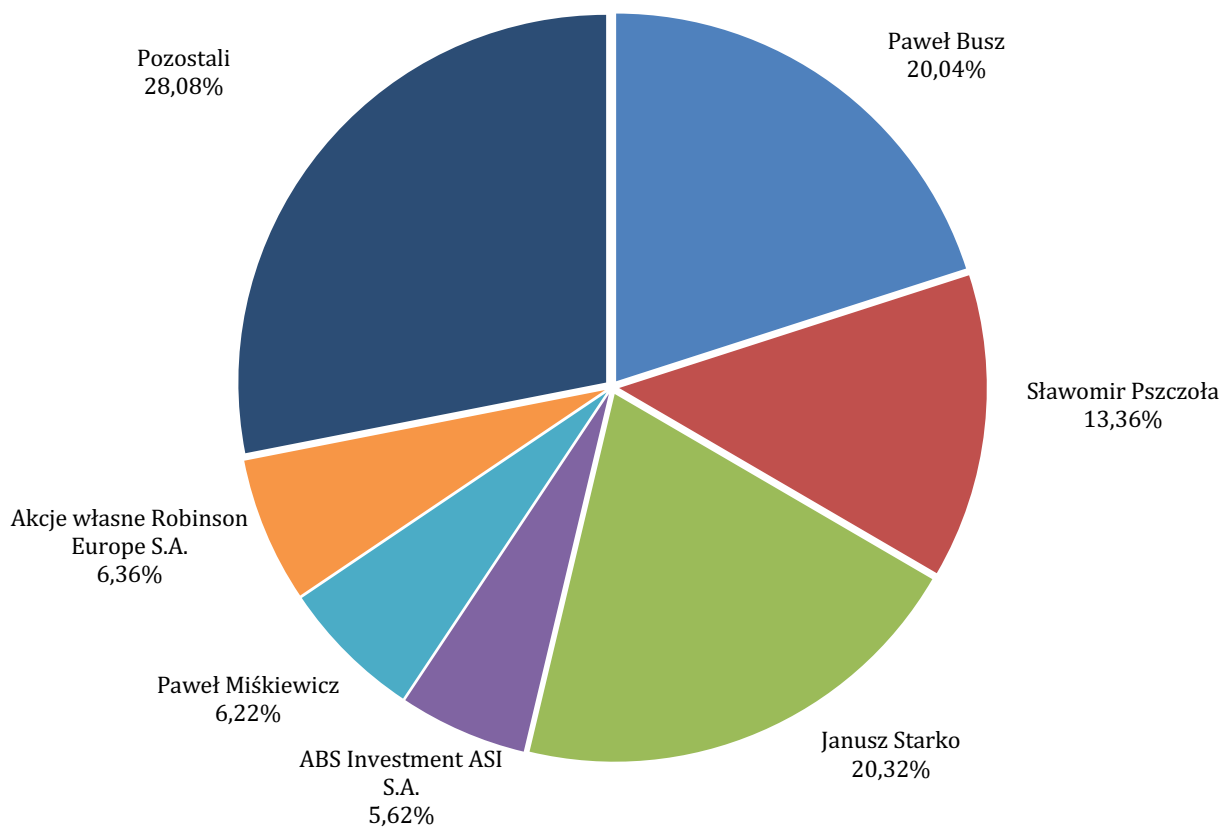
W okresie sprawozdawczym ani po jego zakończeniu, a do dnia sporządzenia niniejszego raportu kwartalnego nie było zmian w strukturze akcjonariuszy.

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

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

Tabela 1: Struktura akcjonariuszy Emitenta na dzień 16.09.2024 r.

Raport za III kwartał 2023/2024 roku obrotowego

**Wykres 1: Struktura akcjonariuszy Emitenta na dzień 16.09.2024 r.**

Źródło: Emitent

III. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd spółki ROBINSON EUROPE S.A. przedstawia raport za okres od 1 maja 2024 r. do 31 lipca 2024 r., na który składają się:

- skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zamykające się zyskiem netto w III kwartale 2023/2024 roku obrotowego w wysokości 309 917,85 zł,
- komentarz Zarządu na temat okoliczności i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe,
- informacja Zarządu na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności w okresie objętym raportem.

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

Paweł Busz
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Sławomir Pszczola
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Janusz Starko
Członek Zarządu
ROBINSON EUROPE S.A.

Członkowie Zarządu

Bielsko-Biała, dnia 16 września 2024 r.



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

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

	BILANS - AKTYWA	31.07.2024	31.07.2023
A.	AKTYWA TRWAŁE	3 561 245,83	3 543 475,40
I.	Wartości niematerialne i prawne	138 011,66	164 263,54
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2.	Wartość firmy	114 781,33	129 129,01
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	23 230,33	35 134,53
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	3 101 610,17	3 185 274,86
1.	Środki trwałe	3 101 610,17	3 185 274,86
2.	Środki trwałe w budowie		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych		
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Od pozostałych jednostek		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe		
4.	Inne inwestycje długoterminowe		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	321 624,00	193 937,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	321 624,00	193 937,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
B.	AKTYWA OBROTOWE	18 319 130,16	21 753 332,31
I.	Zapasy	11 294 747,54	14 743 021,62
1.	Materiały		
2.	Półprodukty i produkty w toku		
3.	Produkty gotowe		
4.	Towary	10 729 750,63	12 074 286,34
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	564 996,91	2 668 735,28
II.	Należności krótkoterminowe	6 842 376,83	6 763 820,98
1.	Należności od jednostek powiązanych		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie		
3.	Należności od pozostałych jednostek	6 842 376,83	6 763 820,98
III.	Inwestycje krótkoterminowe	157 320,17	207 166,08
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	157 320,17	207 166,08

Raport za III kwartał 2023/2024 roku obrotowego

2.	Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	24 685,62	39 323,63
C.	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D.	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	487 282,05	154 117,45
	AKTYWA RAZEM	22 367 658,04	25 450 925,16

Tabela 2: BILANS – AKTYWA w zł

	BILANS - PASYWA	31.07.2024	31.07.2023
A.	KAPITAŁY (FUNDUSZ) WŁASNY	14 503 207,76	14 080 316,97
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 870 892,00	1 870 892,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	10 201 008,95	10 045 158,03
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji),	4 439 006,50	4 439 006,50
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w		
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1 298 320,84	1 298 320,84
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	- na udziały (akcje) własne		
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI.	Zysk (strata) netto	1 132 985,97	865 946,10
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	7 864 450,28	11 370 608,19
I.	Rezerwy na zobowiązania	330 907,00	7 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 907,00	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
3.	Pozostałe rezerwy	315 000,00	7 000,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 476 215,68	3 570 849,68
1.	Wobec jednostek powiązanych		
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Wobec pozostałych jednostek	3 476 215,68	3 570 849,68
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 057 327,60	7 792 758,51
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 057 327,60	7 792 758,51
4.	Fundusze specjalne		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Ujemna wartość firmy		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	PASYWA RAZEM	22 367 658,04	25 450 925,16

Tabela 3: BILANS – PASYWA w zł

Raport za III kwartał 2023/2024 roku obrotowego

	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.11.2023- 31.07.2024 rok 2023/2024 narastająco	1.05.2024- 31.07.2024 IIIQ'2023/2024	1.11.2022- 31.07.2023 rok 2022/2023 narastająco	1.05.2023- 31.07.2023 IIIQ'2022/2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	18 487 154,85	6 869 584,51	17 053 596,59	6 221 190,55
	- od jednostek powiązanych				
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	-46 646,47	-2 529,79		
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie wartość ujemna)				
III.	Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki				
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18 533 801,32	6 872 114,30	17 053 596,59	6 221 190,55
B.	Koszty działalności operacyjnej	16 332 949,53	6 250 675,36	15 504 116,47	5 950 041,17
I.	Amortyzacja	214 206,71	73 296,15	178 509,75	58 207,54
II.	Zużycie materiałów i energii	286 810,75	113 384,83	169 498,95	46 995,83
III.	Usługi obce	2 432 737,06	1 094 039,46	2 479 318,53	1 043 445,71
IV.	Podatki i opłaty	91 094,78	26 634,28	136 898,48	47 754,64
	- podatek akcyzowy				
V.	Wynagrodzenia	2 711 525,00	1 001 852,05	2 434 582,14	967 511,28
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	387 718,00	129 302,60	322 285,48	114 016,38
	- emerytalne	173 213,26	57 737,75	144 016,49	50 949,36
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	661 397,82	230 711,67	629 923,38	285 138,64
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 547 459,41	3 581 454,32	9 153 099,76	3 386 971,15
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	2 154 205,32	618 909,15	1 549 480,12	271 149,38
D.	Pozostałe przychody operacyjne	33 264,57	10 688,65	19 904,18	5 702,39
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Dotacje				
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV.	Inne przychody operacyjne	33 264,57	10 688,65	19 904,18	5 702,39
E.	Pozostałe koszty operacyjne	211 027,18	48 867,66	91 997,98	30 206,36
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	90 000,00	30 000,00	90 000,00	30 000,00
III.	Inne koszty operacyjne	121 027,18	18 867,66	1 997,98	206,36
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 976 442,71	580 730,14	1 477 386,32	246 645,41
G.	Przychody finansowe	0,00	-29 946,29	0,00	0,00
I.	Dywidendy i udziały w zyskach				
	a) od jednostek powiązanych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	b) od jednostek pozostałych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II.	Odsetki, w tym:				
	- od jednostek powiązanych				
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w				

Raport za III kwartał 2023/2024 roku obrotowego

	- od jednostek powiązanych				
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V.	Inne		-29 946,29	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	481 520,74	144 123,00	379 735,22	77 787,06
I.	Odsetki, w tym:	373 363,66	129 702,78	314 805,90	105 534,03
	- dla jednostek powiązanych				
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- dla jednostek powiązanych				
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV.	Inne	108 157,08	14 420,22	64 929,32	-27 746,97
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 494 921,97	406 660,85	1 097 651,10	168 858,35
J.	Podatek dochodowy	361 936,00	96 743,00	231 705,00	27 596,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 132 985,97	309 917,85	865 946,10	141 262,35

Tabela 4: RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT – w zł

	ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.11.2023-31.07.2024 rok 2023/2024 narastająco	1.05.2024-31.07.2024 IIIQ'2023/2024	1.11.2022-31.07.2023 rok 2022/2023 narastająco	1.05.2023-31.07.2023 IIIQ'2022/2023
I.	Stan kapitału własnego na początek okresu (BO)	13 463 766,39	14 193 289,91	13 343 722,12	13 939 054,62
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
	- korekty błędów				
I.a.	Stan kapitału własnego na początek okresu (BO), po korektach	13 463 766,39	14 193 289,91	13 343 722,12	13 939 054,62
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego				
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00	1 870 892,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 045 158,03	10 201 008,95	9 759 621,13	9 759 621,13
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	155 850,92		285 536,90	285 536,90
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	10 201 008,95	10 201 008,95	10 045 158,03	10 045 158,03
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny				
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu				
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych				
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84	1 298 320,84
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	249 395,52	823 068,12	414 888,15	1 139 571,90

Raport za III kwartał 2023/2024 roku obrotowego

5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	249 395,52	823 068,12	414 888,15	1 139 571,90
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	249 395,52	823 068,12	414 888,15	1 139 571,90
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		823 068,12		724 683,75
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu				
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach				
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu				
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		823 068,12		724 683,75
6.	Wynik netto	1 132 985,97	309 917,85	865 946,10	141 262,35
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	14 503 207,76	14 503 207,76	14 080 316,97	14 080 316,97
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	14 503 207,76	14 503 207,76	14 080 316,97	14 080 316,97

Tabela 5: ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM – w zł

	RACHUNEK PRZEPEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.11.2023-31.07.2024 rok 2023/2024 narastająco	1.05.2024-31.07.2024 IIIQ'2023/2024	1.11.2022-31.07.2023 rok 2022/2023 narastająco	1.05.2023-31.07.2023 IIIQ'2022/2023
A.	Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	1 132 985,97	309 917,85	865 946,10	141 262,35
II.	Korekty razem	-56 526,29	1 234 498,75	-1 325 528,84	692 476,79
1.	Amortyzacja	214 206,71	73 296,15	178 509,75	58 207,54
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)				
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5.	Zmiana stanu rezerw	237 000,00	200 000,00		
6.	Zmiana stanu zapasów	2 087 298,15	1 044 184,88	502 924,44	-413 673,32
7.	Zmiana stanu należności	-2 663 856,35	1 584 593,33	-1 917 478,01	1 937 019,11
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	173 362,11	-1 622 291,75	-71 457,36	-901 810,60
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-18 456,99	19 672,99	-18 027,66	12 734,06
10.	Inne korekty	-86 079,92	-64 956,85		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	1 076 459,68	1 544 416,60	-459 582,74	833 739,14
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Z aktywów finansowych				
4.	Inne wpływy inwestycyjne				
II.	Wydatki	0,00	0,00	13 167,48	0,00
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych			13 167,48	

2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne				
3.	Na aktywa finansowe				
4.	Inne wydatki inwestycyjne				
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	0,00	-13 167,48	0,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	-510 254,57	-1 513 948,26	548 273,99	-841 067,61
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				
2.	Kredyty i pożyczki	-510 254,57	-1 513 948,26	548 273,99	-841 067,61
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych				
4.	Inne wpływy finansowe				
II.	Wydatki	487 026,73	1 958,67	211 077,06	36 054,63
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	333 164,60			
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	87 590,65	87 590,65		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku				
4.	Spłaty kredytów i pożyczek				
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych				
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych				
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	66 271,48	7 912,62	81 725,81	36 054,63
8.	Odsetki				
9.	Inne wydatki finansowe		-93 544,60	129 351,25	
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-997 281,30	-1 515 906,93	337 196,93	-877 122,24
D.	Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	79 178,38	28 509,67	-135 553,29	-43 383,10
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	79 178,38	28 509,67	-135 553,29	-43 383,10
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F.	Środki pieniężne na początek okresu	78 141,79	128 810,50	342 719,37	250 549,18
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	157 320,17	157 320,17	207 166,08	207 166,23
	- o ograniczonej możliwości dysponowania	39 515,68	39 515,68		

Tabela 6: SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH – w zł

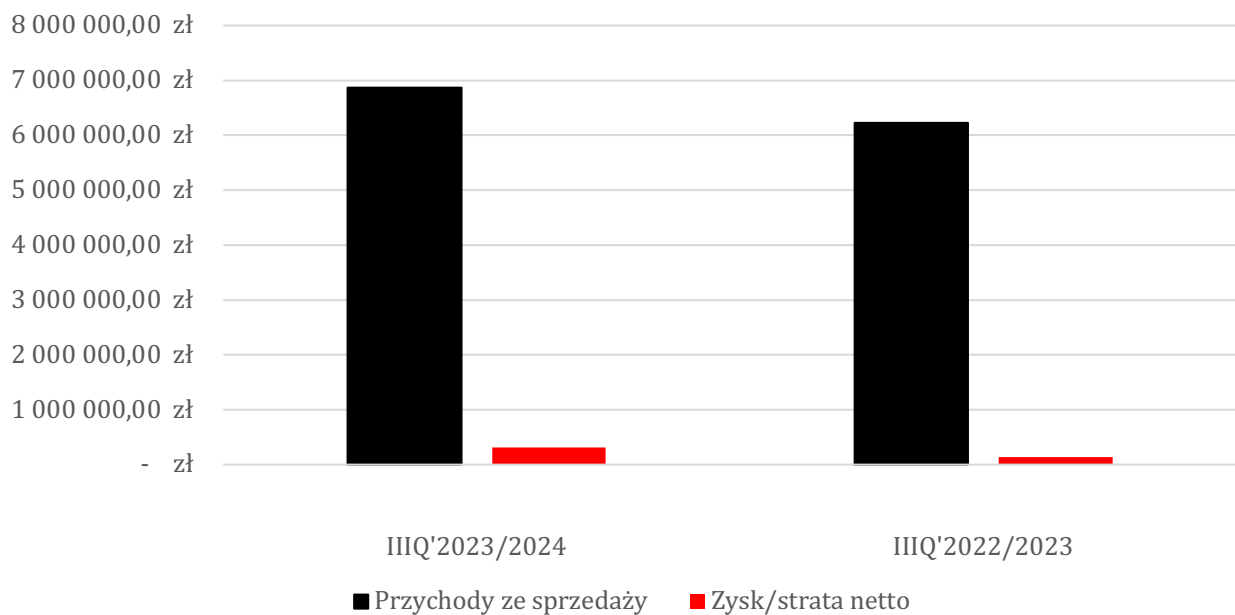
V. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W III kwartale roku obrotowego 2023/2024 Spółka osiągnęła przychody z podstawowej działalności w kwocie 6 869 584,51 zł i wygenerowała zysk netto 309 917,85 zł. W analogicznym okresie roku poprzedniego wartości te wynosiły odpowiednio 6 221 190,55 zł przychodów ze sprzedaży, przy zysku netto w kwocie 141 262,35 zł. Oznacza to wzrost

przychodów w kwartale sprawozdawczym względem porównywalnego okresu poprzedniego roku obrotowego o 10%, tj. o 648 393,96 zł.

Koszty działalności operacyjnej w III kwartale br. wyniosły 6 250 675,36 zł, wobec 5 950 041,17 zł w III kwartale 2022/2023 roku obrotowego. Wzrost kosztów podstawowej działalności operacyjnej Spółki w okresie sprawozdawczym, z wyłączeniem „Wartości sprzedanych towarów i materiałów”, które są związane bezpośrednio z działalnością handlową, nie dotyczył jednej wybranej pozycji kosztowej, a związany był zasadniczo ze wzrostem większości pozycji kosztowych, przy jednoczesnym spadku kosztów podatków i pozostałych kosztów rodzajowych. Wzrosty w pozycjach kosztowych wynikają z ogólnej tendencji w skali makro, związanej ze wzrostami kosztów prowadzenia działalności gospodarczej.

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



Wykres 2: Przychody ze sprzedaży i zysk netto Emitenta

Źródło: Emitent

W ujęciu narastającym, za trzy kwartały 2023/2024 roku obrotowego, Spółka osiągnęła przychody w kwocie 18 487 154,85 zł, wobec 17 053 596,59 zł w tym samym okresie roku ubiegłego, a także przy przychodach za cały 2022/2023 rok obrotowy w kwocie 20 526 431,40 zł. Tym samym, w okresie trzech kwartałów 2023/2024 roku obrotowego, Spółka osiągnęła 90% wartości przychodów wypracowanych za cały miniony rok obrotowy. Wobec roku ubiegłego, bieżący rok odznaczał się również poprawą rentowności prowadzonej działalności, notując wynik netto za trzy kwartały 2023/2024 roku obrotowego w kwocie 1 132 985,97 zł wobec 865 946,10 zł za porównywalny okres poprzedniego roku obrotowego.

W kwartale sprawozdawczym trwała intensywne, zespołowa praca nad ofertą na rok 2025, w tym, w zakresie uzgadniania ostatnich szczegółów dotyczących wzorów sprzętowych na nowy sezon. W czerwcu br. zespół zajmujący się kreowaniem oferty i zarządzający zakupami zrealizował spotkania z dotychczasowymi i nowo poznanymi producentami sprzętu wędkarskiego. Poza umocnieniem relacji i rzeczowymi rozmowami dotyczącymi zawieranych kontraktów, bezpośrednie rozmowy i udział w prezentacjach sprzętowych, pozwoliły na wyłonienie innowacji sprzętowych i następnie wprowadzenie wielu nowości na rynek w przyszłym sezonie. Utrzymanie się w bieżących trendach sprzedażowych, to kluczowy aspekt pozostania w gronie wiodących dystrybutorów na rynku. Nową ofertę na 2025 rok, Spółka planuje przedstawić swoim przedstawicielom handlowym oraz klientom pod koniec września br.

Jak co roku w tym okresie, powoli zbliża się do końca edycja zawodów eliminacyjnych VDE-Robinson Super Cup i VDE-Robinson Feeder Cup, które we wrześniu zostaną podsumowane finałami. Również i tym razem edycje organizowanych przez Spółkę zawodów cieszyły się ogromną popularnością i są pozytywnie odbierane zarówno przez uczestników jak i sympatyzujących z tą imprezą pasjonatów wędkarstwa. Ponadto, drużyna VDE-Robinson aktywnie uczestniczy w spławikowych zawodach krajowych i międzynarodowych. Zarząd ma nadzieję, że w kolejnym raportowanym okresie i na tym polu Spółka będzie mogła pochwalić się sukcesami.

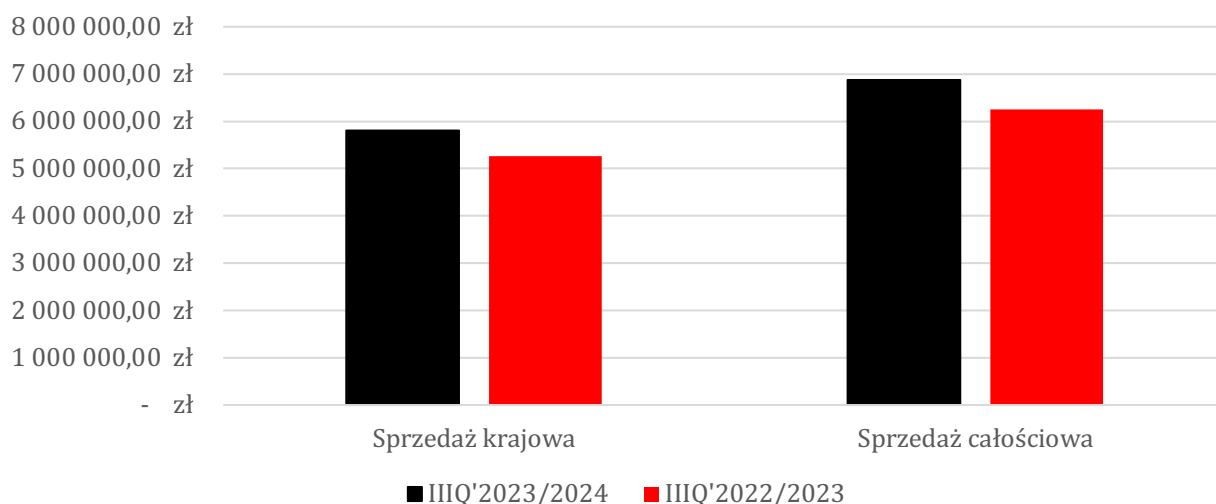
W kwartale sprawozdawczym Spółka koncentrowała się zasadniczo na obsłudze bieżącej sprzedaży. Oprócz działań sprzedażowych, bardzo intensywnie pracował cały zespół wspomagający funkcjonowanie i pozycjonowanie firmy na rynku. Spółka realizuje ogromne ilości materiałów promocyjnych wykorzystywanych na bieżąco poprzez kanały mediów społecznościowych na wszystkich istotnych platformach medialnych. Widoczny jest wyraźny trend wzrostowy i zwiększone zainteresowanie publikowanymi przez Spółkę treściami w tych kanałach. Wynika to przede wszystkim z publikacji nowych, krótkich form, jak również z publikacji materiałów o charakterze narracyjnym. W przypadku Facebook'a i Instagram'a, zwraca przede wszystkim uwagę fakt rosnących zasięgów i wzmożonego zainteresowania filmami. Warto zwrócić uwagę na rozwój kanału YouTube, na którym we wrześniu 2024 r. przekroczone zostały statystyki z całego roku 2023. Obecnie kanał ma ponad 5 000 000 wyświetleń i cały czas odnotowuje stały, regularny przyrost subskrybujących. Nie bez znaczenia dla popularyzacji marki i reklamy konkretnych produktów jest TikTok, stosunkowo nowa platforma w prowadzonych przez Spółkę działaniach, na której materiały publikowane są od ponad roku. W opinii Spółki, TikTok doskonale nadaje się do promocji poszczególnych produktów. Warto zwrócić uwagę, że cały kanał TikTok ma obecnie ponad 2 700 000 wyświetleń filmów w ciągu ostatnich 12 miesięcy, co daje bardzo duży potencjał dotarcia z ofertą Spółki do nowych klientów.

Nieustannie już od pewnego czasu widoczny jest trend sprzedażowy, gdzie coraz większy udział w sprzedaży produktów (pod markami własnymi Spółki), odnotowują produkty o wyższym progu cenowym i jakościowym. W tym też kierunku prowadzone są działania zakupowe.

Na 31 lipca 2024 r. wartość produktów znajdujących się na magazynie wyniosła 10 729 750,63 zł (powiększona o zaliczki na dostawy w kwocie 564 996,91 zł), wobec 12 074 286,34 zł (powiększonej o zaliczki na dostawy w kwocie 2 668 735,28 zł) na 31 lipca poprzedniego roku obrotowego. W dalszym ciągu trwają prace nad wdrożeniem nowego modułu magazynowego, co powinno usprawnić działanie magazynu, a w konsekwencji zoptymalizować koszty jego obsługi. Jest to jednak proces czasochłonny na etapie wdrożenia i całkowite zakończenie tych prac Zarząd przewiduje na ostatni kwartał bieżącego roku obrotowego.

Porównując tożsame okresy bieżącego i minionego roku obrotowego, zauważalne jest, że należności krótkoterminowe kształtowały się na zbliżonym poziomie, tj. 6 842 376,83 zł względem 6 763 820,98 zł na 31 lipca 2023 r. Należności te jednak spadły względem 30 kwietnia 2024 r., kiedy to wynosiły 8 426 970,16 zł, co jest bezpośrednio związane z rozliczeniem dostaw towarów do klientów, zrealizowanych w II kwartale br. Na odnotowanie zasługuje istotne zmniejszenie zobowiązań wraz z rezerwami z kwoty 11 370 608,19 zł na 31 lipca 2023 r. do 7 864 450,28 zł na 31 lipca 2024 r., co z kolei powiązane jest z istotnym spadkiem zobowiązań handlowych (spadek z 4 531 177,71 zł na 31 lipca 2023 r., względem 2 580 506,26 zł na 30 kwietnia 2024 r. oraz 1 411 696,36 zł na 31 lipca br.).

W zestawieniu struktury sprzedażowej tradycyjnie dominuje sprzedaż krajowa, stanowiąc w III kwartale 2023/2024 r. 85% całościowej sprzedaży, która w stosunku do porównywalnego okresu roku ubiegłego wzrosła o przeszło 1%.



Wykres 3: Porównanie sprzedaży krajowej oraz całościowej

Źródło: Emitent

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

Trendy w branży wędkarskiej:

- Stały wzrost specjalizacji branżowej polegający na wyodrębnianiu się specjalistycznych dziedzin w wędkarstwie, powodujący wzrost zapotrzebowania na sprzęt ściśle dedykowany tym dziedzinom.
- Zauważalny wzrost liczby komercyjnych łowisk wędkarskich popularyzujących wędkarstwo wśród hobbystów, niekoniecznie związanych z tradycyjnymi stowarzyszeniami bądź związkami wędkarskimi.
- Wzrost sprzedaży w segmencie towarów ze średniej i wyższej półki cenowej.
- Wzrost zainteresowania wędkarstwem wśród młodego pokolenia, w dużej mierze idący w parze ze sportowym i wyłącznie hobbystycznym stylem uprawiania wędkarstwa oraz identyfikacją z ideą „złów i wypuść”.
- Wzrost zainteresowania uprawianiem hobby wędkarskiego w formie towarzyskich i sportowych / wyczynowych zawodów wędkarskich, organizowanych m.in. na łowiskach komercyjnych (w tym powstawanie na wzór angielski łowisk dostosowanych pod łowienie dużych ryb konkretnie dedykowaną metodą).
- Nowa forma organizacji zawodów wędkarskich w trybie online, z wykorzystaniem aplikacji, w której pojawiają się informacje o nowych wydarzeniach (zawodach online dla każdego).
- Coraz częściej zauważalny w zawodach i imprezach wędkarskich udział sponsorów z innych branż, promujących przy okazji swoje produkty i usługi.
- Dynamiczny rozwój mediów społecznościowych jako coraz skuteczniejsze narzędzie do promowania wędkarskich działań marketingowych.
- Wzrost popularności i znaczenia „elektroniki wędkarskiej”, umożliwiającej łowienie w oparciu o technologię LIVE (dającej większe możliwości lokalizowania i odławiania ryb).

W konsekwencji upoważnienia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 25 marca 2022 r., które ponownie postanowiło o możliwości dokonywania skupu akcji własnych przez Zarząd, przez okres 48 miesięcy od dnia podjęcia uchwały, nie dłużej jednak niż do chwili wyczerpania środków przeznaczonych na ich nabycie, w dniu 6 grudnia 2023 r. Zarząd Spółki przyjął regulamin skupu akcji własnych. Wysokość środków przeznaczonych na realizację skupu akcji własnych, w ramach utworzonego na ten cel kapitału rezerwowego, wynosi nie więcej niż 1 500 000,00 zł. W III kwartale 2023/2024 roku obrotowego Spółka nie nabywała akcji własnych. Na dzień 16 września 2024 r. Spółka posiada 119 079 akcji własnych, co stanowi około 6,36% udziału w kapitale zakładowym Spółki oraz około 6,36% udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W dniu 28 marca 2024 r. odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki, które podjęło m.in. uchwałę w sprawie podziału zysku netto za poprzedni rok obrotowy, przeznaczając nie więcej niż 93 544,60 zł na wypłatę dywidendy dla Akcjonariuszy. W dywidendzie uczestniczyły wszystkie akcje Spółki, z wyłączeniem akcji własnych nabytych przez Spółkę. Na każdą akcję przysługiwała dywidenda w wysokości 0,05 zł. Dzień dywidendy ustalono na 24 czerwca 2024

r., a jej wypłatę zrealizowano 1 lipca 2024 r. Pozostałą część zysku netto stanowiącą różnicę pomiędzy zyskiem netto za poprzedni rok obrotowy, a faktycznie wypłaconą kwotą dywidendy, przeznaczono na kapitał zapasowy Spółki.

VI. AKTYWNOŚĆ EMITENTA W OBSZARZE RAPORTOWANYM

	IIIQ'2022/2023	IIIQ'2023/2024
Raporty EBI	1	2
Raporty ESPI	0	1

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

- 1) Raport nr 8/2024 z dnia 14.06.2024 r. - Raport okresowy za II kwartał 2023/2024 roku obrotowego
- 2) Raport nr 9/2024 z dnia 21.06.2024 r. - Uzupełnienie do raportu nr 5/2024 - Podjęcie przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie uchwały w sprawie wypłaty dywidendy

oraz następujące raporty ESPI:

- 1) Raport nr 10/2024 z dnia 01.07.2024 r. - Wypłata dywidendy

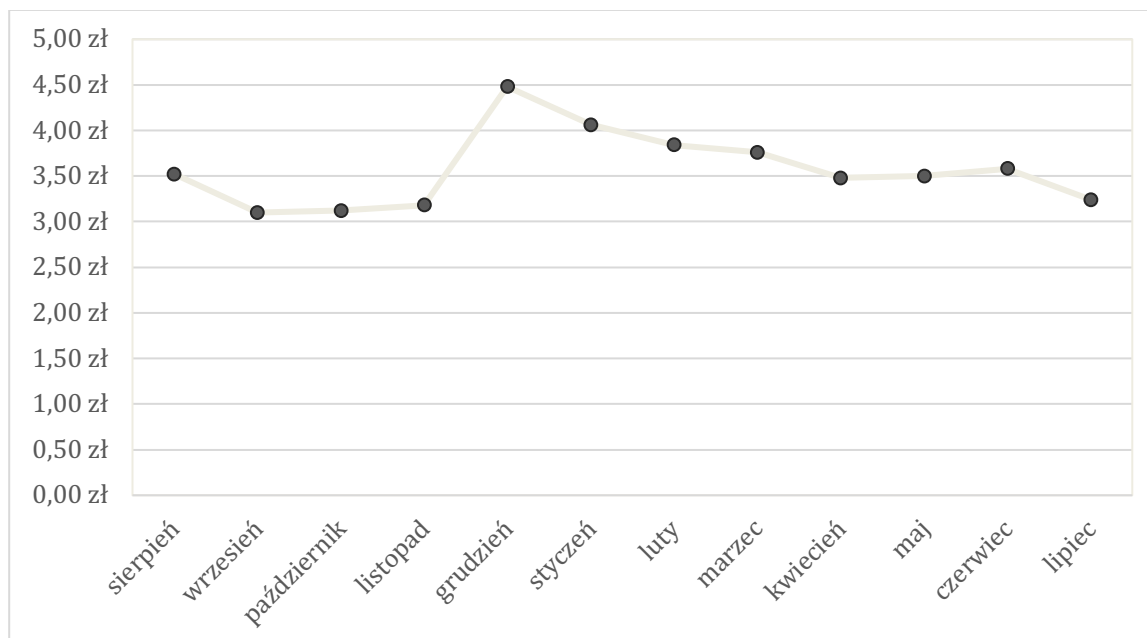
VII. STATYSTYKI EMITENTA

W okresie od 1 maja 2024 roku do 31 lipca 2024 roku, podstawowe dane statystyczne Robinson Europe S.A. jako emitenta instrumentów finansowych notowanych w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect, przedstawiały się następująco:

	maj 2024 IIIQ'2023/2024	czerwiec 2024 IIIQ'2023/2024	lipiec 2024 IIIQ'2023/2024
Wartość obrotu	155 420,46 zł	139 836,70 zł	35 344,20 zł
Kurs akcji minimalny	3,40 zł	3,32 zł	3,22 zł
Kurs akcji maksymalny	3,60 zł	3,96 zł	3,56 zł
Liczba transakcji pakietowych	0	0	0
Wartość transakcji pakietowych	0	0	0
Wolumen transakcji pakietowych	0	0	0
Wolumen obrotu ogółem	44 761	38 550	10 834

Tabela 7: WYBRANE DANE – KWARTAŁ MIESIĄCAMI

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



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

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

IX. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ

Na dzień 31 lipca 2024 roku ROBINSON EUROPE SA nie był jednostką zależną wobec innej jednostki ani też nie posiadał jednostki zależnej.

X. PROGNOZY FINANSOWE

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

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

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

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

W okresie objętym niniejszym raportem Emitent zatrudniał średnio 28 osób, co dawało średnio 27,7 etatów na podstawie umów o pracę. Pozostałe usługi świadczone były na rzecz Emitenta na podstawie umów o współpracy, umów o świadczenie usług oraz innych o podobnym charakterze.

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

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

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

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

1. ROK OBROTOWY:

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

Rok obrotowy dzieli się na miesięczne okresy sprawozdawcze.

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

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

2.1 Wycena środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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

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

Okresowa weryfikacja stawek amortyzacji bilansowej następuje po zakończeniu roku obrotowego.

Jednorazowo w momencie wydania do użytkowania dokonuje się odpisu amortyzacyjnego od składników majątkowych o jednostkowej wartości nabycia do 3 500,00 zł. Składniki te mogą być objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

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

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

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

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

2.3 Wycena należności

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

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

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

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

2.4 Wycena zobowiązań

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

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

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

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

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

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

2.6. Wycena kapitałów własnych i pozostałych aktywów

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

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

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

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