

Raport kwartalny TELESTO S.A.
za 3 kwartał 2023 roku,
tj. za okres od dnia 01.07.2023 r. do dnia 30.09.2023 r.

1. Dane Finansowe

Dane podano w tysiącach złotych. Dane dotyczące rachunku zysków i strat za kwartał obejmują okresy odpowiednio: od 01.07.2023 do 30.09.2023 oraz od 01.07.2022 do 30.09.2022, jak również dane narastające od początku roku i za okres porównywalny w roku poprzednim. Dane dotyczące pozycji aktywów i pasywów zostały przedstawione odpowiednio na dzień 30.09.2023 oraz 30.09.2022.

a. Rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT-WARIANT PORÓWNAWCZY (dane w '000 PLN)					
Lp.	Tytuł	3Q2023	3Q2022	3Q2023 narastająco	3Q2022 narastająco
A	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	860,84	995,34	3 286,61	3 346,92
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	<i>18,74</i>	<i>22,11</i>	<i>71,67</i>	<i>51,50</i>
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	284,64	261,66	800,07	842,93
II	Zmiana stanu produktów [zwiększenie (+), zmniejszenie (-)]	-26,75	-14,19	24,78	134,85
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	602,95	747,87	2 461,77	2 369,13
B	Koszty działalności operacyjnej	1 115,64	1 207,03	3 839,07	3 946,85
I	Amortyzacja	149,96	155,03	453,69	458,65
II	Zużycie materiałów i energii	70,39	109,81	333,35	314,58
III	Usługi obce	163,75	169,48	561,84	700,11
IV	Podatki i opłaty	7,33	11,61	11,63	21,09
	<i>w tym: podatek akcyzowy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V	Wynagrodzenia	234,62	205,74	706,75	645,68
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	36,50	39,50	128,27	124,66
	<i>emerytalne</i>	<i>16,91</i>	<i>17,58</i>	<i>57,65</i>	<i>55,72</i>
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	23,75	24,95	102,78	191,54
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	429,35	490,92	1 540,76	1 490,54
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	-254,80	-211,69	-552,46	-599,94
D	Pozostałe przychody operacyjne	39,59	11,46	162,09	32,15
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	9,19	0,00	9,19	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	30,40	11,46	152,91	32,15
E	Pozostałe koszty operacyjne	24,26	10,75	68,38	94,55
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8,77	0,00	26,88	32,68
III	Inne koszty operacyjne	15,49	10,75	41,49	61,87
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-239,48	-210,98	-458,74	-662,33
G	Przychody finansowe	0,00	40,64	0,07	58,50
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>b) od jednostek pozostałych, w tym:</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
II	Odsetki	0,00	0,00	0,07	0,01
	<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>w jednostkach powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	40,64	0,00	58,49
H	Koszty finansowe	-26,17	7,19	44,54	15,98
I	Odsetki	6,99	5,44	20,01	10,73
	<i>w tym: dla jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>w jednostkach powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	-33,16	1,75	24,52	5,25
I	Zysk (strata) brutto	-213,31	-177,53	-503,21	-619,81
J	Podatek dochodowy	4,45	0,01	-32,07	-24,44
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto	-217,76	-177,54	-471,14	-595,37

b. Bilans

BILANS - aktywa			
Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2023 r.	Stan na 30.09.2022 r.
A	AKTYWA TRWAŁE	2 713,73	3 282,84
I	Wartości niematerialne i prawne	2 320,00	2 830,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2	Wartość firmy	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	1 320,00	1 830,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	1 000,00	1 000,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	74,62	146,46
1	Środki trwałe	74,62	146,46
	a). grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	0,00	0,00
	b). budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c). urządzenia techniczne i maszyny	3,43	4,18
	d). środki transportu	71,19	142,28
	e). inne środki trwałe	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	70,78	74,30
1	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	od pozostałych jednostek	70,78	74,30
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	a). w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b). w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	c). w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	248,33	232,08
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	244,58	232,08
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3,75	0,00
B	AKTYWA OBROTOWE	2 708,58	2 828,48
I	Zapasy	1 186,41	1 334,86
1	Materiały	499,93	643,83
2	Półprodukty i produkty w toku	21,04	91,81
3	Produkty gotowe	0,00	0,00
4	Towary	153,38	87,44
5	Zaliczki na dostawy	512,06	511,78
II	Należności krótkoterminowe	1 418,46	1 420,47
1	Należności od jednostek powiązanych	528,23	451,43
	a). z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	528,23	451,43
	- do 12 miesięcy	528,23	451,43

Raport kwartalny TELESTO S.A. za 3 kwartał 2023 roku

	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b). inne	0,00	0,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a). z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b). inne	0,00	0,00
3	Należności od pozostałych jednostek	890,23	969,04
	a). z tytułu dostaw i usług okresie spłaty:	753,92	797,26
	- do 12 miesięcy	753,92	797,26
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b). należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpiec. społ. i zdrowot. i innych świadczeń	110,60	141,97
	c). inne	25,71	29,81
	d). dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	38,71	8,92
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	38,71	8,92
	a). w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	b). w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
	c). środki pieniężne inne aktywa finansowe	38,71	8,92
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	38,71	8,92
	- inne środki pieniężne	0,00	0,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64,99	64,24
C	NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
	RAZEM AKTYWA	5 422,31	6 111,31

Raport kwartalny TELESTO S.A. za 3 kwartał 2023 roku

BILANS - pasywa			
Lp.	Tytuł	Stan na 30.09.2023 r.	Stan na 30.09.2022 r.
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 978,87	4 379,45
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 640,00	1 640,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 468,08	6 468,08
	nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
	z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
	na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 658,07)	(3 133,26)
VI	Zysk (strata) netto	(471,14)	(595,37)
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 443,44	1 731,86
I	Rezerwy na zobowiązania	164,58	152,79
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochod.	7,44	21,05
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	- długoterminowa	0,00	0,00
	- krótkoterminowa	0,00	0,00
3	Pozostałe rezerwy	157,14	131,75
	- długoterminowe	23,00	39,43
	- krótkoterminowe	134,14	92,32
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	- z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	- inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
	- zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	- inne	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 204,47	1 467,97
1	Wobec podmiotów powiązanych	286,47	218,33
	a). z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności	256,47	188,33
	- do 12 miesięcy	256,47	188,33
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b). inne	30,00	30,00
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	a). z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	b). inne	0,00	0,00
3	Wobec pozostałych jednostek	918,00	1 249,64

Raport kwartalny TELESTO S.A. za 3 kwartał 2023 roku

	a). kredyty i pożyczki	308,59	418,34
	b). z tyt.emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	c). inne zobowiązania finansowe	0,00	12,02
	d). z tyt.dostaw i usług, o okresie wymagalności	85,38	83,87
	- do 12 miesięcy	85,38	83,87
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	e). zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	128,00
	f). zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	g). z tyt. podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	32,25	29,94
	h). z tytułu wynagrodzeń	462,71	564,64
	i). inne	29,06	12,83
IV	Rozliczenia międzyokresowe	74,40	111,10
1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	74,40	111,10
	- długoterminowe	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	74,40	111,10
	RAZEM PASYWA	5 422,31	6 111,31

c. Rachunek przepływów pieniężnych (dane w '000 PLN)

RACHUNEK Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH				
		Treść pozycji	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
A.		Przeływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
	I.	Zysk (strata) netto	-471,14	-595,37
	II.	Korekty razem	476,51	-105,81
	III.	Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	0,00	-701,18
B.		Przeływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	5,37	0,00
	I.	Wpływy	0,00	0,01
	II.	Wydatki	0,00	-4,64
	III.	Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0,00	-4,63
C.		Przeływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
	I.	Wpływy	0,00	331,98
	II.	Wydatki	0,00	-63,73
	III.	Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-97,63	268,25
D.		Przeływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	-98,29	-437,55
E.		Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym;	0,66	-435,93
		- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	137,01	-1,62
F.		Środki pieniężne na początek okresu	38,71	444,85
G.		Środki pieniężne na koniec okresu (F-D), w tym;	0,00	8,92
		- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00

d. Zestawienie zmian w kapitale (dane w '000 PLN)

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM			
LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2022
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 450,01	4 974,82
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
Ia	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	4 450,01	4 974,82
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 640,00	1 640,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
0	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	- rejestracja w KRS podwyższenia kapitału (emisji akcji)	0,00	0,00
0	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 640,00	1 640,00
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	6 468,08	6 468,08
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
0	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
0	- z podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
0	- z podziału zysku (ponad wymaganą wartość)	0,00	0,00
0	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	- pokrycia straty	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	6 468,08	6 468,08
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
0	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	- zbyciem środków trwałych	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
0	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	- emisji akcji (brak rejestracji w KRS)	0,00	0,00
0	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-3 133,26	-3 006,61
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
0	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
0	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
0	a) zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
0	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
0	-przeznaczenia na kapitał zapasowy	0,00	0,00
0	-na wypłatę dywidendy	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 133,26	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-3 006,61

Raport kwartalny TELESTO S.A. za 3 kwartał 2023 roku

0	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
0	- korekty błędów podstawowych	-3 133,26	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-524,81	-3 006,61
0	a) zwiększenia (z tytułu)	-524,81	-126,65
0	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	-126,65
0	b) zmniejszenia (z tytułu)	0,00	0,00
5.6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-3 658,07	-3 133,26
6.	Wynik netto	-471,14	-595,37
0	a) zysk netto	0,00	0,00
0	b) strata netto	-471,14	-595,37
0	c) odpisy z zysku	0,00	
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 978,87	4 379,45
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0,00	0,00

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

Przy sporządzaniu raportu kwartalnego spółka kieruje się takimi zasadami jak przy sporządzeniu sprawozdań rocznych. Poniżej prezentujemy główne zasady przyjęte przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania oraz dotyczące polityki rachunkowości obowiązującej w TELESTO S.A.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przez uprawniony podmiot – GLC ACCOUNTING Sp. z o. o. ul. Uniwersytecka 13 40-007 Katowice. Do prowadzenia ksiąg wykorzystywany jest system finansowo-księgowy WF FAKIR oraz ENOVA zapewniający zachowanie właściwych zasad przetwarzania danych.

Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

Kwartalne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 lipca 2023 roku do 30 września 2023 roku. Sporządzone zostało przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień sporządzenia sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy od daty 30.09.2023 r. na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Rachunek zysków i strat sporządzono w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Metody księgowości i wyceny w roku obrotowym 2023.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści

przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego. Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 3 500 zł odnoszone są jednorazowo w koszty.

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

W przypadku umów **leasingu**, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych.

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według ceny nabycia, stanowiącej wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych.

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia i ceny sprzedaży netto. Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Jako **produkcję w toku** ujmuje się co do zasady poniesione do dnia bilansowego koszty wytworzenia w przypadku świadczenia usług o okresie realizacji krótszym niż 6 miesięcy, do których uznanie przychodów jest spodziewane po dniu bilansowym.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Transakcje **wyrażone w walutach obcych** są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień sporządzenia raportu aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Spółka dokonuje **czynnych rozliczeń międzyokresowych** kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. **Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów** dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów są rozpoznawane również w związku z wyceną niezakończonych umów o usługi długotrwałe.

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej w rejestrze sądowym.

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu (koszty transakcyjne). Na dzień sporządzenia sprawozdania pożyczki wycenia się z uwzględnieniem należnych odsetek.

Na każdy dzień sporządzenia sprawozdania Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. W przypadku świadczenia usług o długotrwałym okresie realizacji, wykonanych na dzień sporządzenia sprawozdania w istotnym stopniu, przychody z tej usługi ustala się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania usługi, jeżeli można go ustalić w sposób wiarygodny.

Za długotrwałe umowy o usługi (wykonania instalacji, montażu systemów) podlegające wycenie zgodnie z zasadami dla umów o niezakończone usługi budowlane uznaje się co do zasady projekty o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, chyba że dla umowy o krótszym okresie realizacji, ale o podobnym charakterze brak wyceny dla tego typu kontraktów stałyby w sprzeczności z zasadą współmierności kosztów i przychodów oraz z zasadą istotności.

3. Komentarz do danych finansowych.

W okresie objętym niniejszym raportem Spółka odnotowała przychody na poziomie o około 10% niższym od analogicznego okresu ubiegłego roku w ujęciu kwartał do kwartału, i prawie takie same jak w 2022 roku w ujęciu narastającym.

Na przychody ze sprzedaży złożyła się sprzedaż towarów, szczególnie do klientów zagranicznych, sprzedaż usług serwisowych oraz sprzedaż instalacji i produktów związanych z ochroną przeciwpożarową.

Sprzedaż zagraniczna wyniosła około 45% łącznej sprzedaży w trzecim kwartale 2023 r. i była o około 40% niższa niż w drugim kwartale 2022 roku. W ujęciu narastającym spadek wynosi 15%.

W trzecim kwartale 2023 roku w porównaniu z trzecim kwartałem 2022, marża na sprzedaży towarów i materiałów uległa pogorszeniu, z około 34% do 28%, jednak w ujęciu narastającym poziom marży z 2022 roku zostaje zachowany.

Przychody na poziomie niższym niż 2022 roku, przy nieco zwiększonych stałych kosztach rodzajowych, skutkowały – jak w analogicznym okresie 2022 roku, stratą na sprzedaży.

4. Zwięzła 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

W trzecim kwartale 2023 przychody rozkładały się pomiędzy sprzedażę wynikającą ze współpracy zagranicznej ze stałymi partnerami (około 43%), sprzedażę krajową (30%) oraz usługi serwisowe (20%). Trzeci kwartał roku często jest kwartałem o najniższym poziomie sprzedaży, ze względu na okres wakacyjny. W 2023 roku stali klienci Spółki również przesunęli zamówienia na czwarty kwartał roku.

Jeżeli chodzi o sprzedaż projektową w Polsce, Spółka zrealizowała kilka mniejszych projektów, oraz składała oferty na kolejne realizacje w Polsce.

W ramach rozwoju sprzedaży związanej z systemami chłodzenia, o których Spółka informowała w raporcie za pierwszy kwartał 2023, prowadzone są testy u wybranych klientów, jednak w wynikach trzeciego kwartału 2023 nie odnotowano sprzedaży związanej z tym obszarem działalności.

Bezpośredni wpływ pandemii koronawirusa COVID-19 na działalność operacyjną Spółki jest obecnie znikomy. Obecnie wpływ agresji na Ukrainie jest również ograniczony, jeżeli chodzi o bezpośredni wpływ na działalności Spółki

Ze względu na globalny charakter gospodarki i łańcuchy dostaw rozciągające się przez wiele krajów, wpływ skutków gospodarczych obu tych zjawisk może ograniczać dostępność surowców lub kształtować ich ceny, a przez to wpływać na sytuację Emitenta. W chwili obecnej Spółka nie odnotowuje istotnego wzrostu tego ryzyka w odniesieniu do prowadzonej przez Emitenta działalności. Jednak z uwagi na okresowe problemy z dostępnością niektórych surowców dla innych branż, Zarząd Spółki identyfikuje takie ryzyko i monitoruje jego ewentualny wpływ na Emitenta. W razie zwiększenia poziomu tego ryzyka, Zarząd Spółki będzie podejmować działania zmierzające do jego zminimalizowania

5. Jeżeli w okresie objętym raportem emitent podejmował w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie - informacje na temat tej aktywności.

W trzecim kwartale 2023 roku Spółka nie prowadziła inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych.

6. Jeżeli emitent przekazywał do publicznej wiadomości prognozy wyników finansowych - stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych

Emitent nie przekazywał do publicznej wiadomości prognoz wyników finansowych.

7. Opis organizacji grupy kapitałowej, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji.

Nie dotyczy, Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

8. W przypadku gdy emitent tworzy grupę kapitałową i nie sporządza skonsolidowanych sprawozdań finansowych - wskazanie przyczyn niesporządzania takich sprawozdań.

Nie dotyczy, Spółka nie tworzy grupy kapitałowej.

9. Informacja o strukturze akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających, na dzień przekazania raportu, co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu.

Akcjonariusz	Liczba posiadanych głosów na Walnym Zgromadzeniu	Udział w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu
BP TECHEM Sp. z o.o.	1 139 040	69,45%
Telesto Sp. z o.o.	250 493	15,27%
Teco-Park	120 423	7,34%
GRUPA-T S.A.	88 509	5,40%
Zygmunt Łada	30 532	1,86%
Pozostali akcjonariusze	11 003	0,67%
PODSUMOWANIE	1 640 000	100,00%

Stan na dzień 14.11.2023 r.

10. W przypadku gdy dokument informacyjny emitenta zawierał informacje, o których mowa w § 10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu - opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.

Dokument informacyjny Spółki nie zawierał w. w. informacji.

11. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

Zatrudnienie w spółce w przeliczeniu na pełne etaty na dzień 30.09.2023 wyniosło: 7.