

LENA LIGHTING S.A.

RAPORT ŚRÓDROCZNY JEDNOSTKOWY I ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY SSF 2024

ZA OKRES 01.01-30.06.2024

Środa Wielkopolska, data publikacji: 20 września 2024 r.

KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO

00-950 WARSZAWA PLAC POWSTAŃCÓW WARSZAWY 1

Raport śródroczny – SSF 2024

(zgodnie z § 60 ust.1 pkt 2. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. – Dz.U. poz. 757 z późn. Zm)
(dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową)

za I półrocze roku obrotowego 2024, obejmujący okres od 2024-01-01 do 2024-06-30 oraz
za I półrocze poprzedniego roku obrotowego 2023, obejmujący okres od 2023-01-01 do 2023-06-30.

Data przekazania: 20 września 2024 r.

Lena Lighting S.A.

63-000 Środa Wielkopolska
Ul. Kórnicka 52

Tel. 61 28 60 300

Fax. 61 28 54 059

OFFICE@LENALIGHTING.PL

NIP: 786-16-16-166

REGON: 634635800

www.lenalighting.pl

Raport skonsolidowany śródroczny zawiera:

- Raport podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.
- Oświadczenia Zarządu w sprawie rzetelności śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.
- Oświadczenia w sprawie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.
- Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawierające:
 - Wprowadzenie,
 - Skrócone śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans) jednostkowe i skonsolidowane,
 - Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów (rachunek zysków i strat) jednostkowe i skonsolidowane,
 - Skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym jednostkowe i skonsolidowane,
 - Skrócone śródroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych jednostkowe i skonsolidowane,
 - Dodatkowe informacje i objaśnienia,
 - Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej.

I. SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE GRUPY LENA LIGHTING
1. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	skonsolidowane		skonsolidowane		skonsolidowane	
	w tys. zł	w tys. eur	w tys. zł	w tys. eur	w tys. zł	w tys. eur
	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023	30.06.2023	30.06.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	64 886	15 052	166 628	36 796	80 189	17 383
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	168	39	12 230	2 701	4 027	873
III. Zysk (strata) brutto	302	70	12 270	2 710	4 289	930
IV. Zysk (strata) netto	-59	-14	9 878	2 181	3 374	731
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 138	728	22 320	4 929	6 389	1 385
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 731	-865	-7 882	-1 741	-2 735	-593
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-721	-167	-11 804	-2 607	-1 378	-299
VIII. Przepływy pieniężne netto razem	-1 314	-305	2 634	582	2 276	493
IX. Aktywa razem	134 031	31 076	139 877	32 170	138 681	31 162
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 327	6 104	27 139	6 242	32 447	7 291
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 586	831	3 162	727	2 613	587
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 741	5 273	23 977	5 514	29 834	6 704
XIII. Kapitał własny	107 704	24 972	112 738	25 929	106 234	23 871
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	288	1 244	286	1 244	280
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) zanalizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,26	0,06	0,40	0,09	0,33	0,07

XVII. Rozwodniony zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,26	0,06	0,40	0,09	0,33	0,07
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,33	1,00	4,53	1,04	4,27	0,96
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,33	1,00	4,53	1,04	4,27	0,96
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,05	0,20	0,05	0,20	0,04
	średni z 6 m-cy	na dzień 30.06.2024	średni z 12 m-cy	na dzień 31.12.2023	średni z 6 m-cy	na dzień 30.06.2023
KURS EURO	4,3109	4,3130	4,5284	4,3480	4,6130	4,4503
Wartość księgowa	107 704 067	24 971 961	112 737 711	25 928 636	106 234 263	23 871 259
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/EUR)	4,33	1,00	4,53	1,04	4,27	0,96

2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (SKONSOLIDOWANE)

AKTYWA	Nota	<i>skonsolidowany</i>	<i>skonsolidowany</i>	<i>skonsolidowany</i>
		Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
AKTYWA TRWAŁE		56 601	56 187	54 044
Wartości niematerialne	1	502	567	482
Rzeczowe aktywa trwałe	2	52 167	51 097	49 103
Inwestycje długoterminowe	3	-	-	-
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	2	-	-	-
Należności finansowe długoterminowe	3	1 681	1 807	1 932
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4, 14	2 251	2 716	2 527
AKTYWA OBROTOWE		77 430	83 690	84 637
Zapasy	5	40 038	37 536	39 158
Należności z tytułu dostaw i usług	6	25 000	35 830	32 027
Pozostałe należności	6	7 021	5 936	8 649
Należności z tytułu podatku dochodowego	6	1 487	-	-
Należności finansowe krótkoterminowe	6	251	252	251
Krótkoterminowe aktywa finansowe	7	2 357	3 692	3 540
Pozostałe aktywa	8	1 276	444	1 012
AKTYWA RAZEM		134 031	139 877	138 681

PASYWA	Nota	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
KAPITAŁ WŁASNY przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		107 704	112 738	106 234
Kapitał zakładowy	10	1 244	1 244	1 244
Kapitał zapasowy	11	103 695	101 616	101 616
Kapitał rezerwowy	12	2 824	-	-
Zyski zatrzymane:	13	-59	9 878	3 374
w tym zysk (strata) netto		-59	9 878	3 374
Kapitał mniejszościowy		-	-	-
Rezerwy i zobowiązania długoterminowe		3 586	3 162	2 613
Rezerwy na świadczenia pracownicze	14	136	136	114
Inne zobowiązania finansowe	15	971	838	311
Kredyty i pożyczki	15	2 479	2 188	2 188
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe		22 741	23 977	29 834
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16	8 552	13 281	9 661
Kredyty i pożyczki	16	875	1 667	6 797
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	16	-	851	68
Zobowiązania pozostałe	16	12 543	7 369	12 570
Pozostałe rezerwy	14, 17	771	809	738
Zobowiązania razem		26 327	27 139	32 447
PASYWA RAZEM		134 031	139 877	138 681

3. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW SKONSOLIDOWANE

	Nota	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży		64 886	166 628	80 189
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	18	57 750	150 107	71 927
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19	7 136	16 521	8 262
Koszt własny sprzedaży		-44 202	-111 479	-55 703
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	20	-39 253	-97 903	-48 365
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20	-4 949	-13 576	-7 338
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		20 684	55 149	24 486
Koszty sprzedaży	20	-15 228	-32 557	-15 227
Koszty zarządu	20	-5 666	-10 283	-5 118
Pozostałe przychody operacyjne	21	734	990	458
Pozostałe koszty operacyjne	22	-356	-1 069	-572
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		168	12 230	4 027
Przychody finansowe	23	165	356	425
w tym przychody odsetkowe		4	1	1
Koszty finansowe	23, 24	-31	-316	-163
w tym koszty odsetkowe		-31	-316	-163
Zysk (strata) z działalności gospodarczej przed opodatkowaniem		302	12 270	4 289
Podatek	25	-361	-2 392	-915
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		-59	9 878	3 374
Zysk netto		-59	9 878	3 374
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		-59	9 878	3 374
Zysk netto za okres sprawozdawczy:		-59	9 878	3 374
Aktualizacja wartości udziałów w spółce zależnej, dywidenda		-	-	-
Całkowite dochody ogółem		-59	9 878	3 374

Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł)		0,00	0,40	0,33
zwykły		0,00	0,40	0,33
rozwodniony		0,00	0,40	0,33
Zysk (strata) netto (zanalizowany)	27	6 444 813,94	9 877 856,59	8 202 335,25
Średnia wżona liczba akcji zwykłych		24 875 050	24 875 050	24 875 050
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,26	0,40	0,33
Średnia wżona rozwodniona liczba akcji zwykłych		24 875 050	24 875 050	24 875 050
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)		0,26	0,40	0,33

4. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH SKONSOLIDOWANE

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

30.06.2024

	<i>kapitał akcyjny</i>	<i>kapitał zapasowy (agio)</i>	<i>kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Kapitały własne razem</i>
<i>Stan na dzień 01.01.2024</i>	<i>1 244</i>	<i>101 616</i>	<i>-</i>	<i>9 878</i>	<i>112 738</i>	<i>112 738</i>
Całkowite dochody:						
Zysk (strata) netto roku obrotowego				-59	-59	-59
Inne całkowite dochody			-		-	-
Transakcje z właścicielami						-
Dywidenda - wypłata				-4 975	-4 975	-4 975
Podział wyniku roku poprzedniego		4 903		-4 903	-	-
Przesunięcie na kapitał rezerwowy		-2 824	2 824	-	-	-
Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego		2 079	2 824	-9 937	-5 034	-5 034
<i>Stan na dzień 30.06.2024</i>	<i>1 244</i>	<i>103 695</i>	<i>2 824</i>	<i>-59</i>	<i>107 704</i>	<i>107 704</i>
<i>Kapitały własne po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku</i>						<i>107 704</i>

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

31.12.2023

	<i>kapitał akcyjny</i>	<i>kapitał zapasowy (agio)</i>	<i>kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Kapitały własne razem</i>
<i>Stan na dzień 01.01.2023</i>	<i>1 244</i>	<i>97 043</i>	<i>-</i>	<i>9 548</i>	<i>107 835</i>	<i>107 835</i>
Całkowite dochody:						
Zysk (strata) netto roku obrotowego				9 878	9 878	9 878
Inne całkowite dochody			-			-
Transakcje z właścicielami						-
Dywidenda - wypłata				-4 975	-4 975	-4 975
Podział wyniku roku poprzedniego		4 573		-4 573	-	-
Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego		4 573		330	4 903	4 903
<i>Stan na dzień 31.12.2023</i>	<i>1 244</i>	<i>101 616</i>	<i>-</i>	<i>9 878</i>	<i>112 738</i>	<i>112 738</i>
<i>Kapitały własne po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku</i>						107 763

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	30.06.2023					
	<i>kapitał akcyjny</i>	<i>kapitał zapasowy</i>	<i>kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Kapitay wasne razem</i>
<i>Stan na dzie 01.01.2023</i>	<i>1 244</i>	<i>97 043</i>	<i>-</i>	<i>9 548</i>	<i>107 835</i>	<i>107 835</i>
Cakowite dochody:						
Zysk (strata) netto roku obrotowego				3 374	3 374	3 374
Aktualizacja wyceny wartoci udziaów			-			
Transakcje z wascicielami						
Dywidenda - wypata				-4 975	-4 975	-4 975
Podzia wyniku roku poprzedniego		4 574		-4 574	-	-
Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego		4 574	-	-6 175	-1 601	-1 601
<i>Stan na dzień 30.06.2023</i>	<i>1 244</i>	<i>101 617</i>	<i>-</i>	<i>3 373</i>	<i>106 234</i>	<i>106 234</i>
<i>Kapitały własne po uwzglednieniu proponowanego podziału wyniku</i>						<i>106 234</i>

5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH SKONSOLIDOWANE

	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	302	12 270	4 289
II. Korekty	2 836	10 050	2 100
1. Amortyzacja	3 325	6 573	3 274
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	27	316	163
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-502	-386	-99
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	21	29	-177
5. Zmiana stanu rezerw	33	202	109
6. Zmiana stanu zapasów	-2 503	3 970	2 347
7. Zmiana stanu należności	11 446	4 424	5 339
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-5 882	-1 478	- 5 573
9. Podatek dochodowy zapłacony	-2 232	-3 576	- 2 692
10. Zmiana stanu pozostałych aktywów	-831	-24	- 591
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 138	22 320	6 389
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	528	386	99
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	528	386	99
2. Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	-
3. Otrzymane dywidendy	-	-	-
II. Wydatki	-4 259	-8 268	- 2 834
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-4 259	-8 268	- 2 834
2. Udzielone pożyczki	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 731	-7 882	- 2 735
PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			

I. Wpływy	130	253	127
1. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	-	-
2. Odsetki	4	1	1
3. Inne wpływy finansowe	126	252	126
II. Wydatki	-851	-12 057	- 1 505
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	-500	-6 225	- 1 095
2. Odsetki	-31	-317	- 163
3. Płatności z tytułu umów leasingu	-320	-540	- 247
4. Dywidendy wypłacone	-	-4 975	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-721	-11 804	- 1 378
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-1 314	2 634	2 276
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-1 335	2 605	2 453
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-21	-29	177
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 692	1 087	1 087
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 357	3 692	3 540
-o ograniczonej możliwości dysponowania	244	357	-

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA
A. NOTY OBJAŚNIAJĄCE
Noty objaśniające do skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej
NOTA 1. Wartości niematerialne

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	-
b) wartość firmy	-	-	-
c) koncesje, patenty, licencje i podobne wartości, w tym:	502	567	482
- oprogramowanie komputerowe	457	512	417
Wartości niematerialne razem	502	567	482

WARTOŚCI NIEMATERIALNE (struktura własnościowa)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) własne	502	567	482
Wartości niematerialne i prawne razem	502	567	482

<i>Wartości niematerialne zamortyzowane, które nadal znajdują się w użyciu. (wartości brutto)</i>	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Oprogramowanie komputerowe i inne wartości	1 352	1 352	769

NOTA 2. Rzeczowe aktywa trwałe

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) środki trwałe, w tym:	49 945	47 878	44 683
- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 683	1 683	1 683
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 098	29 222	26 889
- urządzenia techniczne i maszyny	12 365	12 243	12 344
- środki transportu	5 822	3 696	2 950
- inne środki trwałe	977	1 034	817
b) środki trwałe w budowie	1 871	2 822	3 805
c) zaliczki na środki trwałe w budowie	351	397	615
Rzeczowe aktywa trwałe, razem	52 167	51 097	49 103

ŚRODKI TRWAŁE BILANSOWE (struktura własnościowa)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) własne	50 542	49 584	48 320
b) używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innej umowy, w tym umowy leasingu, w tym:	1 625	1 513	783
- środki trwałe posiadane na podstawie umowy najmu i umów leasingu	1 625	1 513	783
Środki trwałe bilansowe razem	52 167	51 097	49 103

Środki trwałe zamortyzowane, które nadal znajdują się w użyciu	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Opis	Wartość brutto w tys. zł	Wartość brutto w tys. zł	Wartość brutto w tys. zł
Maszyny i urządzenia	24 271	19 594	19 508
Środki transportu	2 989	2 761	3 314
Pozostałe	1 444	1 450	1 476

NOTA 3. Należności finansowe długoterminowe

Należności finansowe długoterminowe	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności finansowe długoterminowe z tytułu wynajmu nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Emaliowej	1 681	1 807	1 932
Należności finansowe długoterminowe razem	1 681	1 807	1 932

NOTA 4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

ZMIANA STANU AKTYWÓW Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	2 738	2 661	2 661
a) odniesionych na wynik finansowy	2 738	2 661	2 661
- rezerwy na koszty	790	597	597
- niewypłacone wynagrodzenia	235	348	348
- świadczenia emerytalne i rentowe	26	22	22
- niewykorzystane urlopy	154	119	119
- aktualizacja aktywów	1 052	978	978
- inne	481	597	597
2. Zwiększenia	12	334	227
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	12	334	227
- rezerwy na koszty	-	207	72
- niewypłacone wynagrodzenia	-	-	-
- świadczenia emerytalne i rentowe	-	4	-
- niewykorzystane urlopy	-	35	21
- aktualizacja aktywów	12	88	92

- inne	-	-	42
3. Zmniejszenia	-474	-257	-346
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-474	-257	-346
- rezerwy na koszty	-270	-14	-140
- niewypłacone wynagrodzenia	-130	-113	-206
- niewykorzystane urlopy	-8	-	-
- aktualizacja aktyww	-66	-14	-
4. Stan aktyww z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	2 276	2 738	2 542
a) odniesionych na wynik finansowy	2 276	2 738	2 542
- rezerwy na koszty	520	790	529
- niewypłacone wynagrodzenia	105	235	142
- świadczenia emerytalne i rentowe	26	26	22
- niewykorzystane urlopy	146	154	140
- aktualizacja aktyww	998	1 052	1 070
- inne (naprawy gwarancyjne)	481	481	639
b) odniesionych na kapitał własny	-	-	-
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-

NOTA 5. Zapasy

ZAPASY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) materiały	30 212	28 129	29 272
b) półprodukty i produkty w toku	-	-	-
c) produkty gotowe	5 315	5 333	7 700
d) towary	4 511	4 074	2 186
Zapasy razem	40 038	37 536	39 158

ZAPASY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	34 999	91 464	46 826
b) wartość odpisów aktualizujących zapasy	-3 952	-3 745	-4 100
- utworzone odpisy aktualizujące wartość	406	1 756	1 776
- rozwiązujące odpisy aktualizujące wartość z tytułu sprzedaży/zużycia lub likwidacji	-199	-2 208	-1 873
c) wartości zapasów, których spodziewane zużycie/sprzedaż jest dłuższa niż 12 miesięcy	2 406	2 983	5 616

NOTA 6. Należności krótkoterminowe

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) od jednostek powiązanych	75	165	8
- z tytułu dostaw i usług	75	165	8
b) należności od pozostałych jednostek	33 433	41 601	40 668
- z tytułu dostaw i usług	24 925	35 665	32 019
- z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	3 114	767	1 774
- inne	5 394	5 169	6 875
Należności krótkoterminowe netto razem	33 508	41 766	40 676
c) odpisy aktualizujące wartość należności (wielkość dodatnia)	898	946	1 021
Należności krótkoterminowe brutto	34 406	42 712	41 697

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) z tytułu dostaw i usług, w tym:	75	165	8
- od innych jednostek powiązanych	75	165	8

NaleŹności krótkoterminowe od jednostek powiązanych netto, razem	75	165	8
b) odpisy aktualizujące wartośc naleŹności od jednostek powiązanych (wielkośc dodatnia)	-	-	-
NaleŹności krótkoterminowe od jednostek powiązanych brutto razem	75	165	8

ZMIANA STANU ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚC NALEŹNOŚCI KRÓTKOTERMINOWYCH	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Stan na początek okresu	946	920	920
a) zwiększenia (z tytułu)	106	162	118
- zwiększenia odpisów aktualizujących	106	162	118
b) zmniejszenia (z tytułu)	-154	-136	-17
- zmniejszenia odpisów aktualizujących	-154	-136	-17
Stan odpisów aktualizujących wartośc naleŹności krótkoterminowych na koniec okresu	898	946	1 021

NALEŹNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE BRUTTO (struktura walutowa)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) w walucie polskiej	18 777	23 513	22 238
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	15 629	19 199	19 459
b1. jednostka/waluta 1/USD	1 331	1 286	1 616
po przeliczeniu na tys. zł.	5 366	5 060	6 638
b2. jednostka/waluta 1/EUR	2 380	3 252	2 881
po przeliczeniu na tys. zł.	10 263	14 139	12 821
NaleŹności krótkoterminowe razem:	34 406	42 712	41 697

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG (BRUTTO) - O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) do 1 miesiąca	9 241	13 395	10 609
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	11 712	17 725	17 689
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	902	425	687
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	-	-	-
e) powyżej 1 roku	-	-	-
f) należności przeterminowane	4 043	5 231	4 063
Należności z tytułu dostaw i usług razem (brutto)	25 898	36 776	33 048
g) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (wielkość ujemna)	-898	-946	-1 021
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	25 000	35 830	32 027

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINIOWANE (BRUTTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) do 1 miesiąca	1 992	3 264	2 659
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	433	906	26
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	388	98	462
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	329	279	101
e) powyżej 1 roku	901	684	815
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (brutto)	4 043	5 231	4 063
f) odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane (wielkość ujemna)	-898	-946	-1 021
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane razem (netto)	3 145	4 285	3 042

NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG, PRZETERMINIOWANE (NETTO) - Z PODZIAŁEM NA NALEŻNOŚCI NIESPŁACONE W OKRESIE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności terminowe	21 855	31 545	30 006
Należności z tytułu dostaw i usług, przeterminowane, razem (netto)	3 145	4 285	2 021
a) do 1 miesiąca	1 992	3 264	2 021
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	433	906	-
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	388	98	-
d) powyżej 6 miesięcy do 1 roku	329	17	-
e) powyżej 1 roku	3	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług razem (netto)	25 000	35 830	32 027

Należności finansowe krótkoterminowe	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Należności finansowe krótkoterminowe z tytułu wynajmu nieruchomości położonej w Warszawie przy ul. Emaliowej	251	251	251
Należności finansowe krótkoterminowe razem	251	251	251

NOTA 7. Inwestycje krótkoterminowe

KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) w pozostałych jednostkach	-	-	-
- inne papiery wartościowe (wg rodzaju) w walucie polskiej	-	-	-
- jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych	-	-	-
b) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 357	3 692	3 540
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 357	3 692	3 540
Krótkoterminowe aktywa finansowe, razem	2 357	3 692	3 540

Informacja o instrumentach finansowych

Aktywa finansowe/ Zobowiązania finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa		Kategoria instrumentu finansowego
	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023	
Udziały w jednostce powiązanej	-	-	-	-	aktywa wyceniane w wartości godziwej przez kapitał własny
Należności handlowe	25 420 356,25	36 261 247,88	25 420 356,25	36 261 247,88	wartość wg zamortyzowanego kosztu
Zobowiązania handlowe	8 371 764,10	12 867 352,67	8 371 764,10	12 867 352,67	wartość wg zamortyzowanego kosztu

Wycena aktywów finansowych jest wyceniona na trzecim poziomie wartości godziwej. Wartość odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny udziałów spółki zależnej wynosi 0,00 zł.

ŚRODKI PIENIĘŻNE I INNE AKTYWA PIENIĘŻNE (struktura walutowa)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) w walucie polskiej	925	3 297	3 530
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 432	395	10
b1. jednostka/waluta 1 / EUR	331	90	-
po przeliczeniu na tyś. zł	1 426	392	-
b2. jednostka/waluta 1 / USD	1	1	2
po przeliczeniu na tyś. zł	6	3	10
Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne, razem	2 357	3 692	3 540

NOTA 8 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	1 276	444	1 012
- ubezpieczenia	593	125	346
- opłacone z góry usługi	640	201	495

- certyfikaty	14	35	50
- związane z akcjami	9	-	10
- inne	20	83	111
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, razem	1 276	444	1 012

NOTA 9. Odpisy aktualizujące wartośc aktywów
30.06.2024

Warto c odpisów aktualizujących wartośc aktywów w sp lce Lena Lighting S.A. na 30.06.2024 roku wyniosła 4 850 tys. zł, w tym: **4 850**

Stan odpisów aktualizujących zmniejszający wartośc zapasów na 30.06.2024 roku wynosi 3 952 w tys. zł 3 952

Stan odpisów aktualizujących zmniejszający wartośc należności na 30.06.2024 roku wynosi 898 w tys. zł 898

31.12.2023

Warto c odpisów aktualizujących wartośc aktywów w sp lce Lena Lighting S.A. w 2023 roku wyniosła: 4 691 tys. zł, w tym: **4 691**

Stan odpisów aktualizujących zmniejszający wartośc zapasów na 31.12.2023 roku wynosi 3 745 w tys. zł 3 745

Stan odpisów aktualizujących zmniejszający wartośc należności na 31.12.2023 roku wynosi 946 w tys. zł 946

30.06.2023

Warto c odpisów aktualizujących wartośc aktywów w sp lce Lena Lighting S.A. na 30.06.2023 roku wyniosła 5 121 tys. zł, w tym: **5 121**

Stan odpisów aktualizujących zmniejszający wartośc zapasów na 30.06.2023 roku wynosi 4 100 w tys. zł 4 100

Stan odpisów aktualizujących zmniejszający wartośc należności na 30.06.2023 roku wynosi 1 021 w tys. zł 1 021

NOTA 10. Kapitał zakładowy (struktura)

KAPITAŁ ZAKŁADOWY								
Seria, emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji	Wartoc serii/emisji wg. wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
A	zwykle	brak	brak	23 323 200	1 166 160,00	w pełni wpłacony	31-12-2004	
C	zwykle	brak	brak	1 250 000	62 500,00	w pełni wpłacony	19-07-2005	
B	zwykle	brak	brak	301 850	15 092,50	w pełni wpłacony	15-03-2007 i 26-05-2008	
Liczba akcji razem				24 875 050				
Kapitał zakładowy razem					1 243 752,50			
Wartoc nominalna jednej akcji (w zł)					0,05			

Akcje (udziały) własne

Spolka nie posiada akcji własnych na dzień 30.06.2024 r..

NOTA 11. Kapitał zapasowy

KAPITAŁ ZAPASOWY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) ze sprzedaży akcji powyzej ich wartości nominalnej	11 725	11 725	11 725
b) utworzony ustawowo	-	-	-
c) utworzony zgodnie ze statutem, ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartośc	91 970	89 891	89 891
d) z dopłat akcjonariuszy / wspolnikw	-	-	-
Kapitał zapasowy razem	103 695	101 616	101 616

NOTA 12. Kapitał rezerwowy

KAPITAŁ REZERWOWY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Kapitały rezerwowe na początek okresu	-	-	-
Zwiększenia - przesunięcie z kapitału zapasowego	2 824	-	-
Kapitały rezerwowe na koniec okresu	2 824	-	-

NOTA 13. Zyski zatrzymane

ZYSKI ZATRZYMANE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zyski zatrzymane na początek okresu	9 878	9 548	9 548
zwiększenia, w tym:	-59	9 878	3 374
zysk netto okresu bieżącego	-59	9 878	3 374
zmniejszenia, w tym:	9 878	9 548	9 548
wypłata dywidendy	4 975	4 975	4 975
przeznaczenie na kapitał zapasowy	4 903	4 573	4 573
Zyski zatrzymane na koniec okresu	-59	9 878	3 374

NOTA 14. Rezerwy na zobowiązania

ZMIANA STANU REZERWY Z TYTUŁU ODROZONEGO PODATKU DOCHODOWEGO	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	22	24	24
a) odniesionej na wynik finansowy	22	24	24
- przejściowe różnice z tytułu środków trwałych (wart. bilansowa a wart. podatkowa)	-	-	-
- leasingu	8	8	8
- wyceny aktywów finansowych	-	-	-
- inne	14	16	16
2. Zwiększenia	10	-	-
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	10	-	-
- leasingu	10	-	-
- wyceny aktywów finansowych	-	-	-
- inne	-	-	-
3. Zmniejszenia	-7	-2	-9
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	-	-	-9
- przejściowe różnice z tytułu podatku	-	-	-
- leasingu	-	-	-
- wyceny aktywów finansowych	-7	-2	-
- inne	-7	-2	-9
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	25	22	15
a) odniesionej na wynik finansowy	25	22	15
- przejściowe różnice z tytułu podatku środki trwale, odszkodowania	-	-	-

- leasingu	18	8	8
- wyceny aktywów finansowych	-	-	-
- inne	7	14	7
b) odniesionej na kapitał własny	-	-	-
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	-	-	-

ZMIANA STANU DŁUGOTERMINOWEJ REZERWY NA ŚWIADCZENIA EMERYTALNE I PODOBNE (wg tytułów)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) stan na początek okresu	136	114	114
b) zwiększenia (z tytułu)	-	22	-
- utworzenie rezerwy na odprawy emerytalne	-	22	-
e) stan na koniec okresu	136	136	114

ZMIANA STANU POZOSTAŁYCH REZERW KRÓTKOTERMINOWYCH (wg tytułów)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) stan na początek okresu	809	629	629
b) zwiększenia (z tytułu)	649	778	583
- zawiązanie rezerwy na urlopy	649	778	583
c) wykorzystanie (z tytułu)	-687	-598	-474
d) rozwiązanie (z tytułu)	-	-	-
e) stan na koniec okresu	771	809	738

NOTA 15 Zobowiązania długoterminowe

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) wobec pozostałych jednostek	3 450	3 026	2 499
- kredyty i pożyczki	2 479	2 188	2 188
- inne zobowiązania finansowe, w tym:	971	838	311
- umowy leasingu finansowego i najmu długoterminowego	971	838	311
Zobowiązania długoterminowe razem	3 450	3 026	2 499

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE O POZOSTAŁYM OD DNIA BILANSOWEGO OKRESIE SPŁATY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) powyżej 1 roku do 3 lat	3 450	3 026	2 499
Zobowiązania długoterminowe, razem	3 450	3 026	2 499

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE (struktura walutowa)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) w walucie polskiej	3 450	3 026	2 499
Zobowiązania długoterminowe, razem	3 450	3 026	2 499

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK							30.06.2024	
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. złotych	waluta	w tys. złotych	waluta			
PFR	Warszawa	2 479	PLN	2 479	PLN	-	24 m-ce, spłata od 13 miesiąca, licząc od pierwszego pełnego miesiąca od dnia wypłaty subwencji	-

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK							31.12.2023	
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. złotych	waluta	w tys. złotych	waluta			
PFR	Warszawa	2 188	PLN	2 188	PLN	-	24 m-ce, spłata od 13 miesiąca, licząc od pierwszego pełnego miesiąca od dnia wypłaty subwencji	-

ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK							30.06.2023	
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy		Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty		Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. złotych	waluta	w tys. złotych	waluta			
PFR	Warszawa	2 188	PLN	2 188	PLN	-	24 m-ce, spłata od 13 miesiąca, licząc od pierwszego pełnego miesiąca od dnia wypłaty subwencji	-

NOTA 16. Zobowiązania krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) wobec innych jednostek powiązanych	2	4	6
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2	4	6
- do 12 miesięcy	2	4	6
b) wobec pozostałych jednostek	21 968	23 164	29 090
- kredyty i pożyczki	875	1 667	6 797
- inne zobowiązania finansowe	537	479	329
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 550	13 277	9 655
- do 12 miesięcy	8 550	13 277	9 655
- zaliczki otrzymane na dostawy	43	13	13
- z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	2 128	2 312	1 788
- z tytułu wynagrodzeń	1 681	2 622	1 775
- inne	8 154	2 794	8 733
Zobowiązania krótkoterminowe razem	21 970	23 168	29 096

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE (struktura walutowa)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) w walucie polskiej	20 682	21 127	22 188
b) w walutach obcych (wg walut i po przeliczeniu na zł)	1 288	2 041	6 908
b1. jednostka/waluta 1 / EUR	180	335	1 395
przeliczone na tys. zł	801	1 457	6 206
b2. jednostka/waluta 1 / USD	119	148	167
przeliczone na tys. zł	487	584	686
pozostałe waluty w tys. zł	-	-	16
Zobowiązania krótkoterminowe razem	21 970	23 168	29 096

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 30.06.2024												
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy				Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty				Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	w walucie	jednostka	waluta	w tys. zł	w walucie	w tys. Eur	waluta			
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Warszawa	10 500	PLN lub równowartość w EURO	tys.	PLN	-	PLN	-	EUR	Euribor/Wibor + marża banku	przyznany do 30.06.2026	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych, weksel in blanco
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	10 000	PLN lub równowartość w EURO	tys.	PLN	-	PLN	-	EUR	Euribor/Wibor + marża banku	przyznany do 30.06.2025	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych, weksel in blanco
Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	875	PLN	tys.	PLN	875	PLN	-	n.d.	nieoprocentowana subwencja - podana wartość dotyczy części krótkoterminowej	24 m-ce, spłata od 13 miesiąca, licząc od pierwszego pełnego miesiąca od dnia wypłaty subwencji	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 31.12.2023												
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy				Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty				Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	w walucie	jednostka	waluta	w tys. zł	w walucie	w tys. Eur	waluta			
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Warszawa	10 500	PLN lub równowartość w EURO	tys.	PLN	-	PLN	82	EUR	Euribor/Wibor + marża banku	przyznany do 30.06.2023	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych, weksel in blanco
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	10 000	PLN lub równowartość w EURO	tys.	PLN	-	PLN	-	EUR	Euribor/Wibor + marża banku	przyznany do 30.06.2023	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych, weksel in blanco

Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	1 312	PLN	tys.	PLN	1 312	PLN	-	n.d.	nieoprocentowana subwencja - podana wartość dotyczy części krótkoterminowej	24 m-ce, spłata od 13 miesiąca, licząc od pierwszego pełnego miesiąca od dnia wypłaty subwencji	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych
------------------------	----------	-------	-----	------	-----	-------	-----	---	------	---	---	---

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK 30.06.2023												
Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Kwota kredytu / pożyczki wg umowy				Kwota kredytu / pożyczki pozostała do spłaty				Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
		w tys. zł	w walucie	jednostka	waluta	w tys. zł	w walucie	w tys. Eur	waluta			
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Warszawa	10 500	PLN lub równowartość w EURO	tys.	PLN	-	PLN	894	EUR	Euribor/Wibor + marża banku	przyznany do 30.06.2024	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych, weksel in blanco
Santander Bank Polska S.A.	Warszawa	10 000	PLN lub równowartość w EURO	tys.	PLN	-	PLN	338	EUR	Euribor/Wibor + marża banku	przyznany do 30.06.2024	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych, weksel in blanco
Polski Fundusz Rozwoju	Warszawa	1 312	PLN	tys.	PLN	1 312	PLN	-	n.d.	nieoprocentowana subwencja - podana wartość dotyczy części krótkoterminowej	przyznany do 30.05.2023	pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych

NOTA 17. Zobowiązania leasingowe zabezpieczone prawami własności leasingodawcy

Zobowiązania Spółki dominującej wynikające z leasingu finansowego, najmu długoterminowego zostały zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy, wynajmującego do aktywów wynajmowanych w ramach leasingu, najmu o wartości bilansowej na dzień 30.06.2024 r. 1 625 tys. zł (31.12.2023 r: 1 513 tys. zł).

Dane w zł	na dzień			
	30.06.2024		31.12.2023	
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych	opłaty minimalne	wartość bieżąca opłat minimalnych
Platne w okresie do 1 roku	1 103 938,94	536 669,93	905 183,80	621 324,97

Płatne w okresie od 1 roku do 5 lat	1 084 466,49	971 030,19	832 213,15	696 436,36
Płatne powyżej 5 lat	-	-	-	-
Przyszłe minimalne opłaty z tytułu umów leasingu finansowego ogółem	2 188 405,43	1 507 700,12	1 737 396,95	1 317 761,33
Koszty finansowe	680 705,31	X	419 635,62	X
Wartość bieżąca minimalnych opłat z tytułu umów leasingu finansowego	1 507 700,12	1 507 700,12	1 317 761,33	1 317 761,33

Noty objaśniające do skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów
NOTA 18. Przychody netto ze sprzedaży produktów

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
sprzedaż produktów	55 337	145 603	69 520
- w tym: do jednostek powiązanych	57	218	77
sprzedaż usług	2 413	4 504	2 407
- w tym: do jednostek powiązanych	203	8	8
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	57 750	150 107	71 927
- w tym: od jednostek powiązanych	260	226	85

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY PRODUKTÓW (struktura terytorialna)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) kraj, w tym:	28 799	72 683	33 306
produkty	26 681	68 813	31 244
- do jednostek powiązanych	57	218	77
usługi	2 118	3 870	2 062

- do jednostek powiązanych	203	8	8
b) eksport, w tym:	28 951	77 424	38 621
produkty	28 656	76 790	38 276
- do jednostek powiązanych	-	-	-
usługi	295	634	345
- do jednostek powiązanych	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, razem	57 750	150 107	71 927
- w tym: do jednostek powiązanych	260	226	85

NOTA 19. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura rzeczowa - rodzaje działalności)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
- sprzedaż towarów	4 283	9 361	3 761
- do jednostek powiązanych	-	1	-
- sprzedaż materiałów	2 853	7 160	4 501
- do jednostek powiązanych	-	1	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	7 136	16 521	8 262
- w tym: do jednostek powiązanych	-	2	-

PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I MATERIAŁÓW (struktura terytorialna)	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) kraj, w tym:	6 222	13 320	5 986
- do jednostek powiązanych	-	2	-
b) eksport, w tym:	914	3 201	2 276
- do jednostek powiązanych	-	-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów razem	7 136	16 521	8 262
- w tym: do jednostek powiązanych	-	2	-

NOTA 20. Koszty według rodzaju

KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) amortyzacja	3 325	6 573	3 274
b) zużycie materiałów i energii	22 718	61 507	32 852
c) usługi obce	18 879	42 321	19 889
d) podatki i opłaty	727	1 643	794
e) wynagrodzenia	10 939	20 167	9 788
f) ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 193	4 057	1 929
g) pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	1 312	3 038	1 459
Koszty według rodzaju, razem	60 093	139 306	69 985
Zmiana stanu produktów	-813	1 794	-991
Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	867	-357	-284
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-15 228	-32 557	-15 227
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-5 666	-10 283	-5 118
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	39 253	97 903	48 365

NOTA 21. Pozostałe przychody operacyjne

POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	-	-	-
b) zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	502	386	99
b) pozostałe, w tym:	232	604	359
- otrzymane odszkodowania	176	381	315
- rozwiązanie odpisów na należności, zobowiązania przedawnione	-	204	44
- inne	56	19	-
Pozostałe przychody operacyjne razem	734	990	458

NOTA 22. Pozostałe koszty operacyjne

POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
b) aktualizacja wartości niefinansowych	-	-	102
c) pozostałe, w tym:	356	1 069	470
- protokoły brakowania, różnice inwentaryzacyjne, szkody, aktualizacje	66	70	-
- likwidacje śr. trwałych, szkody	97	419	224
- przedawnione i umorzone należności i roszczenia	24	194	78
- darowizny	-	48	4
- inne	169	338	164
Pozostałe koszty operacyjne razem	356	1 069	572

NOTA 23. Przychody finansowe

PRZYCHODY FINANSOWE Z TYTUŁU ODSETEK	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
b) pozostałe odsetki	4	1	1
- od pozostałych jednostek	4	1	1
Przychody finansowe z odsetek razem	4	1	1

INNE PRZYCHODY FINANSOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) dodatnie różnice kursowe, w tym:	161	355	424
- zrealizowane	88	555	757
- niezrealizowane	73	-200	-333
Inne przychody finansowe razem	161	355	424

NOTA 24. Koszty finansowe

KOSZTY FINANSOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) od kredytów i pożyczek	6	285	156
- dla innych jednostek	6	285	156
b) pozostałe odsetki, w tym:	25	31	7
- dla innych jednostek	25	31	7
Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	31	316	163

INNE KOSZTY FINANSOWE	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
a) saldo ujemnych i dodatnich różnice kursowe, w tym:	-	-	-
- zrealizowane	-	-	-
- niezrealizowane	-	-	-
Inne koszty finansowe razem	-	-	-

NOTA 25. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
1. Zysk (strata) brutto	302	12 270	4 290
2. Różnice pomiędzy zyskiem (strat) brutto a podstaw do opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytu)	-820	785	-54
- koszty niepodatkowe	-157	1 917	417
- przychody niepodatkowe	-382	-599	- 224
- koszty podatkowe nie będące kosztami bilansowymi	-281	-533	- 247
3. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-518	13 055	4 236
4. Podatek dochodowy według stawki 19%	-98	2 480	805
5. Zwiększenia, zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podatku	-7	-9	-
6. Podatek dochodowy bieżący wykazany w deklaracji podatkowej okresu, w tym:	-105	2 471	805
- wykazany w rachunku zysków i strat	-105	2 471	805
- dotyczący pozycji, które zmniejszyły lub zwiększyły kapitał własny	-	-	-
7. Efektywna stopa procentowa podatku bieżącego i odroczonego	119,54%	19,50%	21,33%

PODATEK DOCHODOWY ODRO CZONY, WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
1. Zmniejszenie (zwiększenie) z tytułu powstania i odwrócenia się rnc przejściowych	466	-79	110
Podatek dochodowy odroczoney razem	466	-79	110

NOTA 26. Sposób podziału zysku za ostatni rok obrotowy

Zysk jednostkowy za ostatni rok obrotowy 2023 rok zosta wypłacony jako dywidenda w wysokoi 4.975.010,00 zł (0,20 zł na 1 akcję), pozostała kwota 4.955.345,80 zł została przesunięta na kapitał zapasowy.

NOTA 27. Obliczanie zysku na jedną akcję zwykłą oraz rozwodnionego zysku na jedną akcję zwykłą

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Zysk (strata) netto (zanalizowany) przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 444 814	9 877 857	8 202 335
Zysk (strata) netto (zanalizowany)	6 444 814	9 877 857	8 202 335
rednia wzona liczba akcji zwykłych	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	0,26	0,40	0,33
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,26	0,40	0,33
rednia wzona rozwodniona liczba akcji zwykłych	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł) przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	0,26	0,40	0,33
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,26	0,40	0,33

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023
Warto księgowa	107 704 067	112 737 711	106 234 263
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Warto księgowa na jedną akcję (w zł)	4,33	4,53	4,27
Rozwodniona liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Rozwodniona warto księgowa na jedną akcję (w zł)	4,33	4,53	4,27

Warto księgową na jedną akcję na dzień jest to ilorz wartoi kapitału wsnego (aktyw netto) na dzień bilansowy i liczby zarejestrowanych akcji.

Rozwodnion warto księgowa na jedną akcję ustalono z uwzględnieniem przewidywanej liczby akcji, ustalonej jako liczba akcji na dzień bilansowy powiększona o liczb akcji nowych lub planowanych emisji.

Rozwodniona liczba akcji :	24 875 050	24 875 050	24 875 050
liczba akcji serii A	23 323 200	23 323 200	23 323 200
liczba akcji serii B - program menedżerski	301 850	301 850	301 850
liczba akcji serii C	1 250 000	1 250 000	1 250 000
Liczba akcji serii D-program menadżerski- niezrealizowany	-	-	-

NOTA 28. Zmiany w działalności finansowej do rachunku przepływów pieniężnych (MSR 7)

	31.12.2023	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne			30.06.2024
			Zwiększenia	Efekt różnic kursowych	Zmiany w wartości godziwej	
Pożyczki/kredyty długoterminowe	2 188	-	291	-	-	2 479
Pożyczki/kredyty krótkoterminowe	1 667	-792	-291	-	-	584
Zobowiązania leasingowe	1 318	-320	510	-	-	1 508
Aktywa zabezpieczające (hegde) kredyty długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z działalności finansowej	5 173	-1 112	510	-	-	4 571

	31.12.2022	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne			31.12.2023
			Zwiększenia	Efekt różnic kursowych	Zmiany w wartości godziwej	
Pożyczki/kredyty długoterminowe	2 188	-	-	-	-	2 188
Pożyczki/kredyty krótkoterminowe	7 892	-6 225	-	-	-	1 667
Zobowiązania leasingowe	765	-540	1 093	-	-	1 318
Aktywa zabezpieczające (hegde) kredyty długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z działalności finansowej	10 845	-6 765	1 093	-	-	5 173

	31.12.2022	Przepływy pieniężne	Zmiany niepieniężne			30.06.2023
			Zwiększenia	Efekt różnic kursowych	Zmiany w wartości godziwej	
Pożyczki/kredyty długoterminowe	2 188	-	-	-	-	2 188
Pożyczki/kredyty krótkoterminowe	7 892	-1 095	-	-	-	6 797
Zobowiązania leasingowe	765	-252	127	-	-	640
Aktywa zabezpieczające (hegde) kredyty długoterminowe	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z działalności finansowej	10 845	-1 347	127	-	-	9 625

II. JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE LENA LIGHTING S.A.
1. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł	w tys. eur	w tys. zł	w tys. eur	w tys. zł	w tys. eur
	30.06.2024	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023	30.06.2023	30.06.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	64 124	14 875	162 994	35 994	78 891	17 102
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-48	-11	12 314	2 719	4 454	966
III. Zysk (strata) brutto	86	20	12 354	2 728	4 716	1 022
IV. Zysk (strata) netto	-235	-55	9 930	2 193	3 727	808
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 165	734	22 412	4 949	6 210	1 346
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 731	-865	-7 882	-1 741	-2 735	-593
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-721	-167	-11 804	-2 607	-1 378	-299
VIII. Przepływy pieniężne netto razem	-1 287	-299	2 726	602	2 097	455
IX. Aktywa razem	134 141	31 102	139 944	32 186	138 757	31 179
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 125	6 057	26 718	6 145	31 734	7 131
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 586	831	3 162	727	2 613	587
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 539	5 226	23 556	5 418	29 121	6 544
XIII. Kapitał własny	108 016	25 044	113 226	26 041	107 023	24 048
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	288	1 244	286	1 244	280
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,24	0,06	0,40	0,09	0,36	0,08
XVII. Rozwodniony zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,24	0,06	0,40	0,09	0,36	0,08
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,34	1,01	4,55	1,05	4,30	0,97

XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,34	1,01	4,55	1,05	4,30	0,97
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,05	0,20	0,04	0,20	0,04
KURS EURO	średni z 6 m-cy 4,3109	na dzień 30.06.2024 4,3130	średni z 12 m-cy 4,5284	na dzień 31.12.2023 4,3480	średni z 6 m-cy 4,6130	na dzień 30.06.2023 4,4503
Wartość księgowa	108 015 717	25 044 219	113 225 957	26 040 929	107 022 884	24 048 465
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/EUR)	4,34	1,01	4,55	1,05	4,30	0,97

2. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
AKTYWA TRWAŁE	56 383	55 964	53 786
Wartości niematerialne	502	567	482
Rzeczowe aktywa trwałe	52 183	51 113	49 126
Inwestycje długoterminowe	-	-	-
Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia	-	-	-
Należności finansowe długoterminowe	1 681	1 807	1 932
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 017	2 477	2 246
AKTYWA OBROTOWE	77 758	83 980	84 971
Zapasy	40 024	37 504	39 009
Należności z tytułu dostaw i usług	25 421	36 261	32 955
Pozostałe należności	7 007	5 919	8 567
Należności z tytułu podatku dochodowego	1 487	-	-
Należności finansowe krótkoterminowe	251	252	251
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 292	3 600	3 177
Pozostałe aktywa	1 276	444	1 012
AKTYWA RAZEM	134 141	139 944	138 757

PASYWA	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
KAPITAŁ WŁASNY przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	108 016	113 226	107 023
Kapitał zakładowy	1 244	1 244	1 244
Kapitał zapasowy	104 183	102 052	102 052
Kapitał rezerwowy	2 824	-	-
Zyski zatrzymane:	-235	9 930	3 727
w tym zysk (strata) netto	-235	9 930	3 727
Kapitał mniejszościowy	-	-	-
Rezerwy i zobowiązania długoterminowe	3 586	3 162	2 613
Rezerwy na świadczenia pracownicze	136	136	114
Inne zobowiązania finansowe	971	838	311
Kredyty i pożyczki	2 479	2 188	2 188
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	22 539	23 556	29 121
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 372	12 868	8 951
Kredyty i pożyczki	875	1 667	6 797
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	851	68
Zobowiązania pozostałe	12 521	7 361	12 567
Pozostałe rezerwy	771	809	738
Zobowiązania razem	26 125	26 718	31 734
PASYWA RAZEM	134 141	139 944	138 757

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
Przychody ze sprzedaży	64 124	162 994	78 891
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	56 988	146 473	70 629
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7 136	16 521	8 262
Koszt własny sprzedaży	-43 887	-109 267	-54 891
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	-38 938	-95 691	-47 553
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-4 949	-13 576	- 7 338
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	20 237	53 727	24 000
Koszty sprzedaży	-15 124	-31 078	-14 422
Koszty zarządu	-5 531	-10 212	-5 081
Pozostałe przychody operacyjne	725	861	455
Pozostałe koszty operacyjne	-355	-984	-498
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-48	12 314	4 454
Przychody finansowe	165	356	425
w tym przychody odsetkowe	4	1	1
Koszty finansowe	-31	-316	- 163
w tym koszty odsetkowe	-31	-316	- 163
Zysk (strata) z działalności gospodarczej przed opodatkowaniem	86	12 354	4 716
Podatek	-321	-2 424	-989
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	-235	9 930	3 727
Zysk netto	-235	9 930	3 727
Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	-235	9 930	3 727
Zysk netto za okres sprawozdawczy:	-235	9 930	3 727
Aktualizacja wartości udziałów w spółce zależnej, dywidenda	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	-235	9 930	3 727
Zysk (strata) netto na jedną akcję (zł)	-0,01	0,40	0,36

zwykly	-0,01	0,40	0,36
rozwodniony	-0,01	0,40	0,36
Zysk (strata) netto (zanalizowany)	5 967 843,55	9 930 355,80	9 018 444,75
Średnia wżona liczba akcji zwyklych	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Zysk (strata) na jedną akcję zwykl (w zł)	0,24	0,40	0,36
Średnia wżona rozwodniona liczba akcji zwyklych	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykl (w zł)	0,24	0,40	0,36

4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

30.06.2024

	<i>kapitał akcyjny</i>	<i>kapitał zapasowy (agio)</i>	<i>kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Kapitały własne razem</i>
<i>Stan na dzień 01.01.2024</i>	<i>1 244</i>	<i>102 052</i>	<i>-</i>	<i>9 930</i>	<i>113 226</i>	<i>113 226</i>
Całkowite dochody:						
Zysk (strata) netto roku obrotowego				-235	-235	-235
Inne całkowite dochody			-			
Transakcje z właścicielami						-
Dywidenda -wypłata				-4 975	-4 975	-4 975
Podział wyniku roku poprzedniego		4 955		-4 955	-	-
Przesunięcie na kapitał rezerwowy		-2 824	2 824		-	-
Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego		2 131	2 824	-10 165	-5 210	-5 210
<i>Stan na dzień 30.06.2024</i>	<i>1 244</i>	<i>104 183</i>	<i>2 824</i>	<i>-235</i>	<i>108 016</i>	<i>108 016</i>
<i>Kapitały własne po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku</i>						<i>108 016</i>

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

31.12.2023

	<i>kapitał akcyjny</i>	<i>kapitał zapasowy (agio)</i>	<i>kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Kapitały własne razem</i>
<i>Stan na dzień 01.01.2023</i>	1 244	96 810	-	10 217	108 271	108 271
Całkowite dochody:						-
Zysk (strata) netto roku obrotowego				9 930	9 930	9 930
Inne całkowite dochody			-			
Transakcje z wascicielami						-
Dywidenda -wypłata				-4 975	-4 975	-4 975
Podział wyniku roku poprzedniego		5 242		-5 242	-	-
Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego		5 242		-287	4 955	4 955
<i>Stan na dzień 31.12.2023</i>	1 244	102 052	-	9 930	113 226	113 226
<i>Kapitały własne po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku</i>						108 251

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

30.06.2023

	<i>kapitał akcyjny</i>	<i>kapitał zapasowy (agio)</i>	<i>kapitał rezerwowy</i>	<i>Zyski zatrzymane</i>	<i>Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Kapitały własne razem</i>
<i>Stan na dzień 01.01.2023</i>	<i>1 244</i>	<i>96 810</i>	<i>-</i>	<i>10 217</i>	<i>108 271</i>	<i>108 271</i>
Całkowite dochody:						-
Zysk (strata) netto roku obrotowego				3 727	3 727	3 727
Inne całkowite dochody			-			
Transakcje z właścicielami						-
Dywidenda - wypłata				-4 975	-4 975	-4 975
Podział wyniku roku poprzedniego		5 242		-5 242	-	-
Zwiększenie/zmniejszenie kapitału własnego		5 242		-6 490	-1 601	-1 248
<i>Stan na dzień 30.06.2023</i>	<i>1 244</i>	<i>102 052</i>	<i>-</i>	<i>3 727</i>	<i>107 023</i>	<i>107 023</i>
<i>Kapitały własne po uwzględnieniu proponowanego podziału wyniku</i>						<i>107 023</i>

5. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.06.2023
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
I. Zysk / strata brutto	86	12 354	4 716
II. Korekty	3 079	10 058	1 494
1. Amortyzacja	3 325	6 589	3 284
2. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	27	316	163
3. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-502	-386	-99
4. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	21	29	-177
5. Zmiana stanu rezerw	-38	202	109
6. Zmiana stanu zapasów	-2 521	3 890	2 384
7. Zmiana stanu należności	8 726	3 066	3 956
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 930	-48	-4 843
9. Podatek dochodowy zapłacony	-2 198	-3 576	-2 692
10. Zmiana stanu pozostałych aktywów	-831	-24	-591
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	3 165	22 412	6 210
PRZEPLYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
I. Wpływy	528	386	99
1. Zbycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	528	386	99
2. Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	-	-	-
3. Otrzymane dywidendy	-	-	-
II. Wydatki	-4 259	-8 268	- 2 834
1. Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-4 259	-8 268	- 2 834
2. Udzielone pożyczki	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 731	-7 882	- 2 735

PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

I. Wpływy	130	253	127
1. Kredyty bankowe i pożyczki zaciągnięte	-	-	-
2. Odsetki	4	1	1
3. Inne wpływy finansowe	126	252	126
II. Wydatki	-851	-12 057	- 1 505
1. Spłata kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych	-500	-6 225	- 1 095
2. Odsetki	-31	-317	- 163
3. Płatności z tytułu umów leasingu	-320	-540	- 247
4. Dywidendy wypłacone	-	-4 975	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-721	-11 804	- 1 378
PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	-1 287	2 726	2 097
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	-1 308	2 697	2 274
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-21	-29	177
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	3 600	903	903
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	2 292	3 600	3 177
-o ograniczonej możliwości dysponowania	225	354	-

A. WPROWADZENIE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. INFORMACJE OGÓLNE**

Nazwa Grupy: Lena Lighting

Siedziba Grupy mieści się przy: ul. Kórnickiej 52, 63-000 Środa Wlkp., Polska

Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 634635800 oraz numer NIP 786-16-16-166

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest produkcja i sprzedaż sprzętu oświetleniowego (PKD-2004 3150Z i PKD-2007 2740Z).

Lena Lighting S.A. (Spółka dominująca) powstała w wyniku połączenia spółek Lena Sp. z o.o., Lena Electric Sp. z o.o. oraz Lena Lighting Sp. z o.o. wszystkie z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej, przez zawiązanie nowej spółki w trybie art. 492 § 1 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, na mocy aktu zawiązania spółki akcyjnej z dnia 26 listopada 2004 roku (akt notarialny sporządzony przez notariusza Eleonorę Dorotę Drożdż prowadzącą kancelarię notarialną w Poznaniu - Rep. A nr 14.404/2004). Założycielami Spółki są Włodzimierz Lesiński oraz Jerzy Nadwórny. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000224210 na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31 grudnia 2004 roku.

Poprzednikami prawnymi Leny Lighting S.A. były spółki: Lena Sp. z o.o., Lena Electric Sp. z o.o. oraz Lena Lighting Sp. z o.o.

Skład organów Spółki dominującej:

W skład Zarządu Lena Lighting S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodził:

Włodzimierz Lesiński – Prezes Zarządu,
Tomasz Wenclawek – Członek Zarządu.

W skład Zarządu Luxmat Investment Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodził:

Tomasz Wenclawek – Prezes Zarządu.

W skład Rady Nadzorczej Lena Lighting S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku wchodził:

Andrzej Marian Tomaszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Jakub Byliński- Członek Rady Nadzorczej,
Jacek Tomaszewski – Członek Rady Nadzorczej,
Wiktor Andraszak – Członek Rady Nadzorczej,
Łukasz Tomkiewicz – Członek Rady Nadzorczej.

Kompetencje w zakresie powoływania, zawieszania i odwoływania członków Zarządu Spółki dominującej - Lena Lighting S.A. należą do Rady Nadzorczej. Kadencja Zarządu jest wspólna i wynosi 3 lata, kadencja Rady Nadzorczej - 5 lat.

W dniu 06.10.2017 roku Rada Nadzorcza Lena Lighting S.A. powołała zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym - z swego grona Komitetu Audytu.

W skład Komitetu Audytu na dzień 30.06.2024 roku wchodził:

Jakub Byliński –Przewodniczący Komitetu Audytu,

Wiktor Andraszak – Członek Komitetu Audytu,
 Jacek Tomaszewski – Członek Komitetu Audytu.

2. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Lena Lighting zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z ostatnim rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2023 r.

Walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich. Przy prezentacji kwot w sprawozdaniu zastosowano zaokrąglenia do tysiąca złotych.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności oraz braku okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności. Zarząd Spółki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania skonsolidowanego sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Grupę w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

Czas trwania Grupy kapitałowej Lena Lighting jest nieograniczony.

Struktura Grupy Kapitałowej Lena Lighting S.A.

Grupa Kapitałowa Lena Lighting składa się z podmiotu dominującego Lena Lighting S.A. oraz z podmiotu zależnego Luxmat Investment Sp. z o.o. (akt założycielski podpisano 27.03.2015 r.).

Głównym profilem działalności Spółki zależnej jest dostarczanie opraw oświetleniowych.

Dane jednostki powiązanej kapitałowo z Emitentem:

Nazwa jednostki	Luxmat Investment Sp. z o.o.
Siedziba	ul. Kórnicka 52, 63-000 Środa Wlkp.
Przedmiot działalności	Sprzedaż opraw oświetleniowych
Organ rejestrowy	Sąd Rejonowy w Poznaniu Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 553903
Charakter dominacji	Zależna
Metoda konsolidacji	pełna
Procent posiadanego kapitału zakładowego	100,00%
Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu	100,00%

3. OKRES OBJĘTY SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Zarząd zaprezentował w sprawozdaniu finansowym dane finansowe w sposób następujący:

- Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2024 roku, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, skrócone śródroczne sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku,

- dane porównawcze za rok 2023 stanowiące: sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku, sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2023- 31.12.2023,
- noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dla poszczególnych okresów.

4. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Zarząd Spółki dominującej Lena Lighting S.A. przyjął zasady polityki rachunkowości wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR), obowiązujących w spółce od 01.01.2006 r. Przyjęte zasady określają:

- Rok obrotowy Grupy,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń wykonawczych Komisji Europejskiej i mającymi zastosowanie do sprawozdawczości rocznej, a w zakresie nie uregulowanym w tych Standardach stosownie do wymogów Ustawy o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

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

NOWE LUB ZMIENIONE REGULACJE MSSF/MSR ORAZ INTERPRETACJE KIMSF

Sporządzając śródroczne sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2024 Grupa stosuje takie same zasady rachunkowości, jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „*Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym*”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie;
- Zmiany do MSR 1 „*Prezentacja sprawozdań finansowych*”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 19 „*Jednostki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienia*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- MSSF 18 „*Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 21 „*Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7 „*Instrumenty finansowe: zmiany w klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych*”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie,
- Roczne poprawki do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (wersja 11), niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie.

Zarząd Spółki dominującej jest w trakcie analizy powyższych zmian i oceny ich wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Grupy.

Wartości niematerialne

Grupa identyfikuje wartości niematerialne o określonym i nieokreślonym czasie używania. Wartości niematerialne o określonym okresie używania amortyzowane są według ustalonego planu przy zastosowaniu metody liniowej przez okres ekonomicznej użyteczności. Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie używania nie są amortyzowane, przeprowadzany jest na nich raz do roku test utraty wartości.

Odpisy amortyzacyjne ujmowane są w rachunku zysków i strat jako koszt okresu lub jeżeli są wykorzystywane w procesie wytwarzania innego składnika aktywów trwałych, zwiększają wartość tego składnika.

Wartości niematerialne o wartości jednostkowej poniżej 10 000 zł są bezpośrednio odpisywane w koszty w momencie ich przekazania do użytku.

Poprawność stawek amortyzacji stosowanych w odniesieniu do poszczególnych składników wartości niematerialnych jest przez Jednostkę weryfikowana nie rzadziej niż raz do roku. Wszelkie zmiany wynikające z weryfikacji stawek amortyzacyjnych wpływają (jako zmiana wielkości szacunkowych) na odpowiednią korektę dokonywanych w bieżącym roku obrotowym oraz w następnych latach obrotowych odpisów amortyzacyjnych.

Grupa posiada w używaniu w 100% zamortyzowane wartości niematerialne.

W odniesieniu do odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości stosowane są zasady określone w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”.

Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość początkową środków trwałych stanowi cena nabycia, czyli cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu (bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego). W przypadku importu cena nabycia obejmuje również obciążenia o charakterze publicznoprawnym. Do ceny nabycia zalicza się także koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdającego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny

dokonywane według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu, czyli według wartości godziwej. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Amortyzacja środków trwałych

Grupa kapitałowa Lena Lighting stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych:

Budynki i lokale	2,5%
Urządzenia techniczne i maszyny	5% - 30%
Środki transportu	14% - 40%
Inne środki trwałe (wyposażenie itp.)	10% - 30%

Grunty oraz środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji. Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową uwzględniającą ekonomiczną użyteczność nie wcześniej niż po przyjęciu składnika majątkowego do użytkowania. W uzasadnionych przypadkach (kiedy korzyści, jakie dane aktywum przynosi, nie rozkładają się równomiernie w czasie), stosuje się inną odpowiednią metodę amortyzacji (np. degresywną, naturalną, progresywną lub inną – w każdym przypadku uzasadnioną rozkładem użyteczności danego aktywa). Stawkę lub okres użytkowania i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia aktywa do użytkowania i później raz do roku weryfikuje. Amortyzacja jest naliczana miesięcznie. Środki trwałe o wartości jednostkowej poniżej 10 000 zł są bezpośrednio odpisywane w koszty w momencie ich przekazania do użytku.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są zamortyzowane ujmowane w rachunku zysków i strat.

Grupa posiada w użytkowaniu w 100% zamortyzowane środki trwałe.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwana danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie, oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Trwała utrata wartości

Z trwałą utratą wartości mamy do czynienia w sytuacjach, kiedy istnieje duże prawdopodobieństwo, że wykazywany w księgach Grupy środek trwały lub środek trwały w budowie nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. W sytuacjach takich Grupa dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpisu aktualizującego.

Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości jest nadwyżką wartości bilansowej danego środka trwałego (środka trwałego w budowie) nad jego wartością odzyskiwalną.

Wartość odzyskiwana odpowiada cenie sprzedaży netto środka trwałego (środka trwałego w budowie) lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa.

Wartość użytkowa jest natomiast bieżącą (zdyskontowaną), szacunkową wartością przyszłych przepływów środków pieniężnych, których wystąpienia oczekuje się z tytułu dalszego użytkowania środka trwałego (środka trwałego w budowie) oraz jego zbycia na koniec okresu użytkowania.

W odniesieniu do odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości stosowane są zasady określone w Międzynarodowym Standardzie Rachunkowości 36 „Utrata wartości aktywów”.

Odpis aktualizujący z tytułu trwałej utraty wartości środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejsza odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją. Ewentualną nadwyżkę odpisu odnosi się na pozostałe koszty operacyjne.

Inwestycje w nieruchomości

Nieruchomości inwestycyjne to grunty oraz budynki i budowle nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z tytułu przyrostu wartości tych aktywów lub innych pożytków np. osiągnięcia przychodów z tytułu czynszów dzierżawnych, chyba że stanowi to przedmiot działalności Jednostki. Aktywa takie nie są użytkowane przez Jednostkę.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do nieruchomości zaliczonych do inwestycji stosuje się zasady stosowane do środków trwałych w zakresie powiększania wartości początkowej o koszty ulepszeń, dokonywania odpisów amortyzacyjnych (z wyłączeniem metod uproszczonych dla środków trwałych o niskiej wartości) oraz aktualizacji wyceny (przeszacowania na podstawie odrębnych przepisów). Stawki amortyzacji stosowane do nieruchomości zaliczonych do inwestycji wynoszą 2,5%.

Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Aktywa trwale (i grupy aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwale i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do sprzedaży, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do sprzedaży) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Należności finansowe

Należność to uprawnienie do otrzymania w określonym terminie świadczenia pieniężnego lub rzeczowego od dłużnika. Należności są kategorią wyłącznie pieniężną i oznaczają wszelkie przewidywane przychody środków pieniężnych, stanowią aktywa podmiotu gospodarczego. Do kategorii należności finansowych zalicza się m.in. leasing finansowy, gdy podmiot staje się leasingodawcą. Zgodnie z MSSF 16 „Leasing” umowa leasingowa jest umową, na mocy której w zamian za opłatę lub serię opłat leasingodawca przekazuje leasingobiorcy prawo do użytkowania danego składnika aktywów przez uzgodniony okres.

Spółka dominująca posiada nieruchomość - biurowiec w Warszawie przy ul. Emaliowej 28 – nieruchomość na podstawie podpisanej w dniu 21.04.2022 r. przedwstępnej umowy sprzedaży przekazana została do użytkowania. Wymieniona nieruchomość położona jest w Warszawie i była poprzednio własnością jednej ze spółek w Grupie (była wykorzystywana na potrzeby prowadzonej działalności gospodarczej). Obecnie jest własnością Spółki dominującej i historycznie była zakwalifikowana jako rzeczowe aktywo trwałe, następnie jako aktywo trwałe przeznaczone do sprzedaży, a obecnie jako należności finansowe z podziałem na krótko i długoterminowe. W stosunku do powyżej opisanej nieruchomości w związku z wadą prawną, polegającą na usytuowaniu budynku na granicy działek i koniecznością nabycia od Miasta Stołecznego Warszawa części gruntu pod tą nieruchomością jej zbycie jest utrudnione. Spółka aktywnie prowadzi działania w celu usunięcia tej wady jednakże zważywszy, że nie ma wpływu na czas postępowania oraz decyzję drugiej strony nie jest w stanie określić kiedy zakończy to działanie.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się w chwili początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych.

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskania przepływów pieniężnych wynikających z umowy,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Spółka klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, pozostałe należności, lokaty oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych,
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Dodatkowo do kategorii tej mogą być zakwalifikowane aktywa finansowe, w odniesieniu do których Spółka podjęła taką decyzję w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego.

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe do następujących kategorii:

- wycenianych w zamortyzowanym koszcie,
- wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem generującym odsetki i wyceniane są w księgach w wartości nominalnej skorygowanej o odpowiednie odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych.

Wycena należności na dzień bilansowy

Należności wycenia się na dzień bilansowy według zamortyzowanego kosztu. Ze względu na to, że różnica między wyceną wg zamortyzowanego kosztu a wyceną w kwocie wymaganej zapłaty nie jest istotna dla sprawozdania finansowego, należności z tytułu dostaw i usług wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty wraz z należnymi na dzień bilansowy odsetkami (w przypadku wystawienia noty) i innymi tytułami zasądzonymi prawomocnym wyrokiem sądu.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP. W przypadku otrzymania zapłaty należności wyrażonej w walucie obcej na dzień przeprowadzenia operacji ujmuje się ją w księgach po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień jej wpływu na konto.

W bilansie należności wykazuje się w kwocie netto jako różnicę między stanem należności a stanem odpisów aktualizujących ich wartość.

Aktualizacja wyceny – odpisy aktualizujące należności

Należności z tytułu dostaw i usług jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie podlegają pod analizę utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych mimo, iż obiektywnie nie wystąpiły przesłanki utraty wartości. Straty z tytułu utraty wartości szacowane są w sposób uproszczony (przewidziany przez standard) w postaci macierzy rezerw ustalonych dla należności handlowych. Zgodnie z modelem oczekiwanych strat ustala się odpis aktualizujący wartość należności handlowych uwzględniający ryzyko przyszłych strat na podstawie historycznie dokonywanych odpisów aktualizujących. Przy analizie należności narażonych na ryzyko strat kredytowych pomijane są należności nieściągalne i wątpliwe. Odpis na należności ustalany jest także indywidualnie dla poszczególnych kontrahentów wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

Zapasy

Zapasy są wykazywane według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych, niż cena sprzedaży netto. Na koszty wytworzenia składają się koszty materiałów bezpośrednich oraz w stosownych przypadkach koszty wynagrodzeń bezpośrednich oraz uzasadniona część kosztów pośrednich. Zapasy materiałów i towarów są wyceniane według ceny nabycia powiększonej o wszystkie koszty nabycia. Zapasy rozchodzą się wg FIFO.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych związane z utratą ich wartości lub wyceną na dzień bilansowy obciążają koszty działalności podstawowej. W przypadku ustania przyczyny dokonania odpisu aktualizującego wartość rzeczowych składników obrotowych jest ona odnoszona na dobro kosztów działalności podstawowej.

Zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość bilansową zapasów zostały określone w następujący sposób:

- dla składników, zalegających od 12 do 24 miesięcy w 20%,
- dla składników, zalegających od 24 do 36 miesięcy w 40%,
- dla składników, zalegających od 36 do 48 miesięcy w 60%,
- dla składników, zalegających od 48 do 60 miesięcy w 80%,
- dla składników, zalegających powyżej 60 miesięcy w 100%,

Powyższe zasady dotyczące ustalania odpisów aktualizujących wartość zapasów nie mają zastosowania dla zapasów produktów i towarów zamiennych, bądź nietypowych, chyba że utraciły one ekonomiczną użyteczność.

Środki pieniężne

Środki pieniężne wykazywane są w wartości nominalnej. W przypadku środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, wartość nominalna obejmuje doliczone przez bank na dzień bilansowy odsetki, które stanowią przychody finansowe.

Wycena na dzień bilansowy środków pieniężnych wyrażonych w walucie obcej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po kursie średnim NBP obowiązującym na ten dzień. Różnice kursowe dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych, powstałe na dzień ich wyceny zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Inwestycje w papiery wartościowe

Inwestycje w papiery wartościowe wyceniane są w oparciu o model biznesowy wg którego działa Spółka oraz charakter przepływów pieniężnych generowanych przez składnik. Konsekwencją oceny modelu biznesowego oraz charakteru przepływów ze składnika aktywów jest przyjęcie odpowiedniej zasady wyceny, to jest: albo wyceny w zamortyzowanym koszcie albo w wartości godziwej, oraz odpowiednie jej ujęcie albo w wyniku finansowym albo w pozostałych całkowitych dochodach.

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wykazuje się w wysokości zgodnej z umową Spółki dominującej, wpisaną w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, na kapitał zapasowy składa się zysk z lat ubiegłych, który na podstawie uchwały udziałowców/ później akcjonariuszy został zatrzymany w Grupie, kapitał powstały z nadwyżki ceny nabycia określonej jednostki lub zorganizowanej jej części a wartością nominalną akcji tzw. agio oraz kapitał powstały w wyniku różnicy pomiędzy wartością nominalną nowej emisji akcji serii C, a ceną ich sprzedaży pomniejszoną o koszty emisji i sprzedaży.

Kapitał rezerwowy

Kapitał rezerwowy został utworzony na podstawie uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w celu pokrycia kosztów realizacji programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników Spółki.

Zysk (strata) z lat ubiegłych

Zysk (strata) z lat ubiegłych obejmuje niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych.

Zysk (strata) netto

Zysk (strata) netto obejmuje wynik finansowy bieżącego roku obrotowego.

Rezerwy

Rezerwy ujmuje się, gdy na Grupie 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, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania lub potencjalnej straty. Celem tworzenia rezerw jest stworzenie ekwiwalentu na przewidywane lub prawdopodobne straty i inne wydatki. Bierze się pod uwagę wszystkie zdarzenia znane Spółce do dnia podpisania sprawozdania finansowego oraz zasadę ostrożności.

Świadczenia pracownicze

Grupa identyfikuje zobowiązania wynikające z przysługujących pracownikom praw do niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych.

Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe są wykazywane w kwocie wymagającej zapłaty, która obejmuje również niezapłacone odsetki. Odsetki są księgowane w momencie otrzymania not odsetkowych.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług nie są instrumentem odsetkowym i wykazywane są w bilansie w zamortyzowanym koszcie, który nie odbiega od kwoty wymaganej zapłaty. Przy ustalaniu wartości godziwej uwzględnia się koszty transakcji poniesione przez Grupę. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP. W przypadku zapłaty zobowiązania wyrażonego w walucie obcej na dzień przeprowadzenia operacji ujmuje się ją w księgach po średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego dzień jej zapłaty.

Instrumenty pochodne

W związku z prowadzoną działalnością Grupy narażona jest na ryzyka finansowe związane ze zmianami kursów walutowych. W celu zabezpieczenia przed tym ryzykiem, Spółka może wykorzystywać walutowe kontrakty terminowe typu forward. Grupa nie wykorzystuje instrumentów pochodnych dla celów spekulacyjnych. Zmiany wartości godziwej finansowych instrumentów pochodnych wyznaczonych do zabezpieczenia przepływów pieniężnych w części nie stanowiącej efektywnego zabezpieczenia zalicza się do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego. Grupa zaprzestaje stosowania zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygaśnie, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany.

Płatności instrumentami kapitałowymi- program motywacyjny

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki dominującej podjęło uchwałę nr 17 z dnia 20.06.2023 roku o realizacji przez Spółkę dominującą programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników Spółki

dominującej („Program Motywacyjny”). Program Motywacyjny realizowany będzie w oparciu o lata obrotowe 2023 – 2025. Celem realizacji Programu Motywacyjnego będzie zapewnienie optymalnych warunków dla wzrostu wyników finansowych Spółki dominującej i jej grupy kapitałowej oraz długoterminowego wzrostu wartości Spółki dominującej, poprzez trwale związanie kluczowych pracowników Spółki dominującej ze Spółką i jej celami. Warunkiem zaoferowania Akcji Osobom Uprawnionym będzie stwierdzenie przez Spółkę dominującą spełnienia przez Osoby Uprawnione kryteriów ekonomicznych oraz lojalnościowych. Realizacja Uprawnień poprzez nabycie Akcji przez Osoby Uprawnione nastąpi na podstawie umowy sprzedaży Akcji zawartej pomiędzy Spółką dominującą a daną Osobą Uprawnioną. W celu realizacji Programu Motywacyjnego, Spółka dominująca dokona skupu Akcji na warunkach, które zostały lub zostaną ustalone w odrębnej uchwale Walnego Zgromadzenia Spółki dominującej, w celu ich zaoferowania Osobom Uprawnionym zgodnie uchwałą, przy czym w granicach przewidzianych przez wymienioną wyżej uchwałę Walnego Zgromadzenia, ustalając warunki skupu Akcji.

Przychody ze sprzedaży

Spółki z Grupy ujmują przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o rabaty, podatek od towarów i usług (VAT) i inne podatki związane ze sprzedażą.

Koszty operacyjne

Koszty działalności operacyjnej są ewidencjonowane w układzie kalkulacyjnym. Wydatki poniesione w danym okresie i dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczym są ujmowane w rozliczeniach międzyokresowych w aktywach.

Koszty finansowe

Koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych, w szczególności z tytułu strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji ich wyceny, nadwyżek ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi oraz odsetki i prowizje kredytowe. Koszty te są ujmowane jako koszty okresu w rachunku zysku i strat.

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty (PLN) są księgowane po kursie średnim NBP obowiązującym na ten dzień. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według kursu średniego NBP obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał.

W celu zabezpieczenia się przed ryzykiem zmian kursów walutowych, Spółka wykorzystuje i może wykorzystywać walutowe transakcje forward.

Podatki

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący (CIT) oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania. Rezerwa na podatek

odroczone jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy. Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczone jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczone jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczone jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

Leasing

Zgodnie z MSSF 16 Grupa identyfikuje umowy leasingu poprzez model kontroli, wprowadzający rozróżnienie na umowy leasingu i umowy o świadczeniu usług w zależności od tego czy składnik majątku jest kontrolowany przez Grupę. Uznaje się, że Grupa sprawuje kontrolę nad przedmiotem leasingu/najmu długoterminowego jeżeli ma prawo do wszystkich korzyści płynących z wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz ma prawo decydowania o wykorzystaniu tego składnika. Zgodnie z standardem spółka kwalifikuje jako umowy leasingowe dotychczas zawarte umowy o leasing samochodów oraz umowy o najem długoterminowy samochodów, które są kontrolowane przez Spółkę i umowa zawarta jest na okres dłuższy niż 12 miesięcy. Przedmiot leasingu od dnia uznanego za rozpoczęcie umowy czyli nabycie prawa do korzystania ze składnika aktywów ujmowany jest w aktywach Spółki i dokonywany jest odpis amortyzacyjny oraz zobowiązania z tytułu leasingu w wartości płatności opłat leasingowych. Amortyzacja stanowi odpis wartości przedmiotu leasingu w koszty korzystającego. Może być dokonana metodą liniową lub degresywną. Jeżeli nie ma pewności nabycia własności środka trwałego przed zakończeniem umowy, to wartość środków trwałych jest w pełni amortyzowana w krótszym z dwóch okresów: trwania umowy leasingu, czasu użytkowania.

Na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 tj. na dzień 1 stycznia 2020 roku Grupa zastosowała podejście uproszczone tj. nie dokonywała przekształcenia danych porównawczych i w związku z czym nie wystąpiła korekta bilansu otwarcia. Na dzień wdrożenia standardu wartość wprowadzonych aktywów z tytułu prawa do użytkowania była zgodna z wartością zobowiązań z tytułu leasingu. Informacje dotyczące leasingu zawarte są w notce 2A.

Na dzień 30.06.2024 r. Grupa posiada w leasingu 5 samochodów (Skoda Scala, Skoda Kodiaq, 2xAudi Q5, BMW X3). Wysokość rat leasingowych może ulec zmianie w przypadku zmiany wysokości stopy procentowej WIBOR 1M w odniesieniu do poziomu tej stopy, przyjętej do kalkulacji umowy leasingu.

Zgodnie z MSSF 16 Grupa kwalifikuje samochody wynajmowane na okres 48 miesięcy (Skoda Scala) i 59 miesięcy (Skoda Kodiaq, 2xAudi Q5, BMW X3) tak jak leasing i wykazuje je w odpowiednich pozycjach bilansowych.

Od 2019 r. Grupa ma zawartą umowę na najem długoterminowy i na dzień bilansowy wynajmuje w ten sposób 33 samochody.

Walutowe instrumenty pochodne

Grupa stosuje walutowe instrumenty pochodne w celu zabezpieczenia istotnych, przyszłych transakcji oraz przepływów pieniężnych. Zakupione instrumenty denominowane są przede wszystkim w walutach głównych rynków działalności Spółki czyli Euro.

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

Ujmowanie wartości udziałów w Spółce zależnej

Spółka dominująca sporządzając roczne sprawozdanie finansowe ujmuje udziały w spółce zależnej w wartości kapitałów własnych spółki zależnej (MSFF 13, MSSF 9). Każdorazowo dokonywany jest odpis aktualizujący korygujący wartość nabycia udziałów w spółce zależnej do wartości jej kapitałów własnych.

Odpisy związane z utratą wartości udziałów obciążają pozostałe koszty operacyjne w pozycji aktualizacja wartości inwestycji. Wzrost wartości udziałów w stosunku do których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości odnoszony jest na pozostałe przychody operacyjne w pozycji aktualizacja wartości inwestycji. W przypadku wzrostu wartości udziałów, na które nie były dokonywane odpisy z tytułu utraty wartości wynik wyceny odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych przedstawia informacje na temat przepływów środków pieniężnych zaistniałych w ciągu okresu, w podziale na działalność operacyjną, inwestycyjną i finansową. Jednostka stosuje metodę pośrednią dla prezentacji przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej. Metoda ta polega na skorygowaniu zysku lub straty brutto danego okresu o skutki:

1. zmiany stanu zapasów oraz należności i zobowiązań związanych z działalnością operacyjną w danym okresie,
2. pozycje bezgotówkowe takie jak amortyzacja, rezerwy, podatek odroczony, niezrealizowane zyski i straty z tytułu różnic kursowych, niepodzielone zyski jednostek stowarzyszonych i udziały mniejszości,
3. płatności podatku dochodowego od osób prawnych,
4. inne pozycje, w przypadku których skutkami pieniężnymi są przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej lub inwestycyjnej.

Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej i finansowej są wykazywane metodą bezpośrednią, polegającą na oddzielnej prezentacji głównych kategorii otrzymanych i zapłaconych środków pieniężnych brutto powstałych w wyniku działalności inwestycyjnej i finansowej

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Konsolidacja sprawozdań ma na celu przedstawienie majątku, sytuacji finansowej oraz wyników finansowych jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej, tak jakby była to jedna jednostka gospodarcza.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza jednostka dominująca.

Podmiotami powiązаныmi są: podmioty, które w sposób bezpośredni lub pośredni poprzez jednego lub więcej pośredników: kontrolują, są kontrolowane lub pozostają pod kontrolą tej samej jednostki (zaliczają się do nich jednostki dominujące grup kapitałowych, jednostki zależne, jednostki zależne tej samej grupy kapitałowej oraz jednostki zależne od tego samego podmiotu, nie należące do grupy kapitałowej), posiadają udział w jednostce pozwalający na wywieranie znaczącego wpływu na tę jednostkę lub sprawują współkontrolę nad jednostką, członkowie kluczowego personelu kierowniczego podmiotu lub jego jednostki dominującej oraz bliscy członkowie rodzin.

Jednostką dominującą jest jednostka gospodarcza posiadająca jedną lub więcej jednostek zależnych.

Jednostką zależną jest jednostka gospodarcza, która jest kontrolowana przez jednostkę dominującą. Przyjmuje się, że kontrola jest sprawowana, jeżeli jednostka dominująca posiada bezpośrednio lub pośrednio – poprzez swe jednostki zależne – więcej niż połowę praw głosu w jednostce zależnej. O sprawowaniu kontroli można mówić także wówczas, gdy jednostka dominująca posiada połowę lub mniej praw głosu w jednostce zależnej.

Spółka dominująca identyfikuje transakcje z podmiotami powiązаныmi i wykazuje w odrębnych pozycjach. Za podmioty powiązаныmi uważa się podmioty powiązаныmi kapitałowo i osobowo. Transakcje z podmiotami zależnymi podlegającymi konsolidacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym podlegają wyłączeniu o wzajemne należności i zobowiązania, przychody i koszty z tytułu operacji gospodarczych, części kapitału własnego jednostek zależnych w wielkości odpowiadającej udziałowi jednostki dominującej w tym kapitale, zysków i strat powstałych w wyniku operacji gospodarczych dokonanych między jednostkami objętymi konsolidacją, zawarte w wartościach aktywów podlegających konsolidacji, dywidendy naliczone i wypłacone przez jednostkę zależną jednostce dominującej.

B. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Do dnia sporządzenia skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano korekty błędów podstawowych powstałych w latach poprzednich.

2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

W okresie od dnia bilansowego do dnia podpisania skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły inne znaczące zdarzenia wpływające na sytuację finansową Grupy.

3. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości do dnia 30 czerwca 2024 r.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania do publikacji nastąpiły zmiany w zakresie MSSF na dzień 30.06.2024 r., jednakże biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

4. Walutowe instrumenty pochodne.

Spółka dominująca Lena Lighting S.A. zarówno w 2024 jak i w 2023 roku nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Spółka dominująca zawiera i zawierała kontrakty forward na zabezpieczenie wpływów walutowych pod bieżącą sprzedaż z uwzględnieniem realizowanych zakupów w walucie (hedge naturalny). Wartość zabezpieczonych transakcji na dzień 30.06.2024 roku to: 1 216 tys. eur, których wycena na dzień bilansowy wyniosła: -11 tys. złotych i została odniesiona na wynik finansowy.

5. Informacje o korektach z tytułu rezerw oraz odpisach aktualizujących wartość składników aktywów.

Na dzień 30 czerwca 2024 r. rezerwa oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego kształtowały się następująco:

- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu	Stan na 31.12.2023	Zmiany	Stan na 30.06.2024
1. podatek od różnicy w zakresie ujęcia podatkowego i księgowego śr. trwałych	8	10	18
2. pozostałe	14	-7	7
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	22	3	25

- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu	Stan na 31.12.2023	Zmiany	Stan na 30.06.2024
1. podatek od utworzonych rezerw na koszty	790	-270	520

2. podatek od niewypłaconych wynagrodzeń	235	-130	105
3. podatek od świadczeń emerytalnych i rentowych	26	-	26
4. podatek od utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy	154	-8	146
5. aktualizacja aktywów	1 052	-54	998
6. inne	481	-	481
Razem aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 738	-462	2 276

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów na dzień 30.06.2024 roku przedstawiały się następująco:

dane w tys. zł

Tytuł odpisu	Stan na 31.12.2023	Zmiany	Stan na 30.06.2024
1. aktualizacja wartości należności	-946	48	-898
2. aktualizacja wartości zapasów	-3 745	-207	-3 952
Razem odpisy aktualizujące aktywa	-4 691	-159	-4 850

Utworzone pozostałe rezerwy na dzień 30.06.2024 r.:

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu	Stan na 31.12.2023	Zmiany	Stan na 30.06.2024
1. rezerwa z tyt. świadczeń emerytalnych i rentowych	136	-	136
2. rezerwa na niewykorzystane urlopy	809	-38	771
Razem rezerwy	945	-38	907

6. Wybrane dane finansowe.

Dla celów przedstawienia wybranych danych finansowych, poszczególne pozycje aktywów i pasywów śródrocznego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczone zostały na EURO według średniego kursu ogłoszonego na dzień bilansowy (30 czerwca 2024 roku) przez Narodowy Bank Polski tj. 4,3130. Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów przeliczone zostały na EURO według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski dla EURO na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca tj. od stycznia do czerwca 2024 roku odpowiednio: 4,3434; 4,3190; 4,3009; 4,3213; 4,2678; 4,3130 dla okresu sprawozdawczego za pierwsze półrocze 2024 roku kurs: 4,3109

Rok	Średni kurs w okresie styczeń-czerwiec	Kurs na ostatni dzień okresu 30 czerwca
2024 rok	4,3109	4,3130
2023 rok	4,6130	4,4503

Rok	Średni kurs w okresie styczeń-grudzień	Kurs na ostatni dzień okresu 31 grudnia
2023 rok	4,5284	4,3480

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł	w tys. eur	w tys. zł	w tys. eur
	30.06.2024	30.06.2024	30.06.2023	30.06.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	64 886	15 052	80 189	17 383
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	168	39	4 027	873
III. Zysk (strata) brutto	302	70	4 289	930
IV. Zysk (strata) netto	-59	-14	3 374	731
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 138	728	6 389	1 385
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 731	-865	-2 735	- 593
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-721	-167	-1 378	- 299
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 314	-305	2 276	493
IX. Aktywa, razem	134 031	31 076	138 681	31 162
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 327	6 104	32 447	7 291
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 586	831	2 613	587
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 741	5 273	29 834	6 704
XIII. Kapitał własny	107 704	24 972	106 234	23 871
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	288	1 244	280
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,26	0,06	0,33	0,07
XVII. Rozwodniony zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,25	0,06	0,33	0,07
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,33	1,00	4,27	0,96
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,33	1,00	4,27	0,96
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,05	0,20	0,04
	średni z 6 m-cy	na dzień 30.06.2024	średni z 6 m-cy	na dzień 30.06.2023
KURS EURO	4,3109	4,3130	4,6130	4,4503
Wartość księgowa	107 704 067	24 971 961	106 234 263	23 871 259
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/EUR)	4,33	1,00	4,27	0,96

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł	w tys. eur
	31.12.2023	31.12.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	166 628	36 796
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	12 230	2 701
III. Zysk (strata) brutto	12 270	2 710
IV. Zysk (strata) netto	9 878	2 181

V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	22 320	4 929
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 882	-1 741
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-11 804	-2 607
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	2 634	582
IX. Aktywa, razem	139 877	32 170
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	27 139	6 242
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 162	727
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	23 977	5 514
XIII. Kapitał własny	112 738	25 929
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	286
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,40	0,09
XVII. Rozwodniony zysk (strata) zanualizowany na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,40	0,09
63XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,53	1,04
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,53	1,04
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,05
	średni z 12 m-cy	na dzień 31.12.2023
KURS EURO	4,5284	4,3480
Wartość księgową	112 737 711	25 928 636
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050
Wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	4,53	1,04

7. Segmenty działalności.

W ramach prowadzonej działalności wyodrębnia się następujące segmenty działalności wg. kryterium geograficznego:

- Sprzedaż krajowa
- Sprzedaż zagraniczna

Podziałowi na segmenty podlegają:

- Przychody
- Wartość sprzedanych towarów materiałów i produktów
- Należności
- Zobowiązania
- Zapasy

Podział na segmenty wybranych elementów sprawozdania finansowego prezentuje poniższa tabela:

Sprawozdanie skonsolidowane z sytuacji finansowej 30.06.2024

AKTYWA	KRAJ	ZAGRANICA	NIEPRZYPISANE	RAZEM
Zapasy	37 967	2 071		40 038
- <i>Materiały</i>	30 198	14		30 212
- <i>Półprodukty</i>	-	-		-
- <i>Produkty</i>	3 565	1 750		5 315
- <i>Towary</i>	4 204	307		4 511
Należności z tytułu dostaw i usług	14 248	10 752		25 000
Pozostałe aktywa			68 993	68 993
Aktywa razem				134 031
PASYWA				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	7 507	1 045		8 552
Pozostałe pasywa			125 479	125 479
Pasywa razem				134 031

Sprawozdanie z sytuacji finansowej 30.06.2023

AKTYWA	KRAJ	ZAGRANICA	NIEPRZYPISANE	RAZEM
Zapasy	35 988	3 170		39 158
- <i>Materiały</i>	29 265	7		29 272
- <i>Półprodukty</i>	-	-		-
- <i>Produkty</i>	5 215	2 485		7 700
- <i>Towary</i>	1 508	678		2 186
Należności z tytułu dostaw i usług	18 999	13 028		32 027
Pozostałe aktywa			67 496	67 496
Aktywa razem				138 681
PASYWA				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 343	1 318		9 661
Pozostałe pasywa			129 020	129 020
Pasywa razem				138 681

Sprawozdanie z sytuacji finansowej 31.12.2023

AKTYWA	KRAJ	ZAGRANICA	NIEPRZYPISANE	RAZEM
Zapasy	35 044	2 492		37 536
- <i>Materiały</i>	28 116	13		28 129
- <i>Półprodukty</i>	-	-		-
- <i>Produkty</i>	3 242	2 091		5 333
- <i>Towary</i>	3 686	388		4 074
Należności z tytułu dostaw i usług	21 203	14 627		35 830
-Pozostałe aktywa			66 511	
Aktywa razem				139 877
PASYWA				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 990	11 291		13 281
Pozostałe pasywa			126 596	
Pasywa razem				139 877

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów 30.06.2024

	KRAJ	ZAGRANICA	NIEPRZYPISANE	RAZEM
Przychody				64 886
- <i>Sprzedaż produktów</i>	26 681	28 656		55 337
- <i>Sprzedaż usług</i>	2 118	295		2 413
- <i>Sprzedaż towarów</i>	3 464	819		4 283

- Sprzedaż materiałów	2 757	96		2 853
Koszty				-44 202
- Sprzedaż produktów	-17 207	-21 436		-38 643
- Sprzedaż usług	-610	-		-610
- Sprzedaż towarów	-2 245	-522		-2 767
- Sprzedaż materiałów	-2 126	-56		-2 182
Koszty sprzedaży			-15 228	-15 228
Koszty ogólnego zarządu			-5 666	-5 666
Pozostałe przychody operacyjne			734	734
Pozostałe koszty operacyjne			-356	-356
Przychody finansowe			165	165
Koszty finansowe			-31	-31
Zysk brutto			302	302
Podatek dochodowy			-361	-361
Zysk netto			-59	-59

Skrócone śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów 30.06.2023

	KRAJ	ZAGRANICA	NIEPRZYPISANE	RAZEM
Przychody	39 292	40 897		80 189
- Sprzedaż produktów	31 244	38 276		69 520
- Sprzedaż usług	2 062	345		2 407
- Sprzedaż towarów	2 793	968		3 761
- Sprzedaż materiałów	3 193	1 308		4 501
Koszty	-25 775	-29 928		-55 703
- Sprzedaż produktów	-20 721	-27 194		-47 915
- Sprzedaż usług	-449	-1		-450
- Sprzedaż towarów	-1 900	-614		-2 514
- Sprzedaż materiałów	-2 705	-2 119		-4 824
Koszty sprzedaży			-15 227	-15 227
Koszty ogólnego zarządu			-5 118	-5 118
Pozostałe przychody operacyjne			458	458
Pozostałe koszty operacyjne			-572	-572
Przychody finansowe			425	425
Koszty finansowe			-163	-163
Zysk brutto			4 289	4 289
Podatek dochodowy			-915	-915
Zysk netto			3 374	3 374

Sprawozdanie z całkowitych dochodów 31.12.2023

	KRAJ	ZAGRANICA	NIEPRZYPISANE	RAZEM
Przychody	86 003	80 625		166 628
- Sprzedaż produktów	68 813	76 790		145 603
- Sprzedaż usług	3 870	634		4 504
- Sprzedaż towarów	7 552	1 809		9 361
- Sprzedaż materiałów	5 768	1 392		7 160
Koszty	-54 541	-56 938		-111 479
- Sprzedaż produktów	-42 481	-54 308		-96 789
- Sprzedaż usług	-1 113	-1		-1 114
- Sprzedaż towarów	-5 440	-1 146		-6 586
- Sprzedaż materiałów	-5 507	-1 483		-6 990
Koszty sprzedaży			-32 557	-32 557

Koszty ogólnego zarządu			-10 283	-10 283
Pozostałe przychody operacyjne			990	990
Pozostałe koszty operacyjne			-1 069	-1 069
Przychody finansowe			356	356
Koszty finansowe			-316	-316
Zysk brutto			12 270	12 270
Podatek dochodowy			-2 392	-2 392
Zysk netto			9 878	9 878

Przychodami segmentu są przychody osiągane ze sprzedaży wykazywane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów jednostki, które dają się przyporządkować do danego segmentu wraz z odpowiednią częścią przychodów jednostki, które na podstawie racjonalnych przesłanek można przypisać do tego segmentu.

Koszty segmentu są tymi kosztami działalności operacyjnej segmentu, które można przyporządkować do niego bezpośrednio wraz z odpowiednią częścią kosztów jednostki gospodarczej, które można przypisać do tego segmentu na podstawie racjonalnych przesłanek.

8. Zarządzanie ryzykiem.

I. Walutowym i rynkowym

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych.

Narażenie na wszystkie rodzaje ryzyka rynkowego monitorowane jest na bieżąco przez Zarząd wspierany przez dział kontroli finansowej, również stosowana jest analiza wrażliwości.

Narażenie Spółki na ryzyko rynkowe ani sposób jego pomiaru i zarządzania nim nie uległy zmianie. Wartość zobowiązań wyrażona w walucie w tys. zł.:

Zobowiązania	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
Waluta kraju EUR	801	1 457
Waluta kraju USD	487	584
Pozostałe	-	-

Wartość należności wyrażona w walucie w tys. zł.:

Aktywa	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
Waluta kraju EUR	11 689	14 531
Waluta kraju USD	5 372	5 063
Pozostałe	-	-

Wpływ zmiany kursu walutowego na wynik finansowy w tys. zł.:

	30/06/2024	31/12/2023
	wzrost kursu o 10%	wzrost kursu o 10%
Saldo EUR	11 977	14 381
Saldo USD	5 374	4 927
Saldo inne waluty	-	-

wpływ na wynik EUR	1 089	1 307
wpływ na wynik USD	489	448
wpływ na wynik inne waluty	-	-
wpływ na wynik razem	1 578	1 755
	30/06/2024	31/12/2023
	spadek kursu o 10%	spadek kursu o 10%
Saldo EUR	9 800	11 767
Saldo USD	4 397	4 031
Saldo inne waluty	-	-
wpływ na wynik EUR	-1 089	-1 307
wpływ na wynik USD	-489	-448
wpływ na wynik pozostałych walut	-	-
wpływ na wynik razem	-1 578	-1 755

Podsumowanie:

Wpływ wzrostu kursu o 10% w tys.

Wpływ waluty EUR		
	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wynik	1 089	1 307
Kapitał	-	-

Wpływ waluty USD		
	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wynik	448	448
Kapitał	-	-

Wpływ spadku kursu o 10% w tys.

Wpływ waluty EUR		
	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wynik	-1 089	-1 307
Kapitał	-	-

Wpływ waluty USD		
	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wynik	-448	-448
Kapitał	-	-

Analiza wrażliwości z tytułu sprzedaży wyrobów i towarów, materiałów uzyskanych w Euro w I połowie 2024 r.

Przychody osiągnięte w Euro 6 557 tys. Euro

Przychody osiągnięte w Euro przeliczone na PLN: 28 284 tys. zł. Średni kurs Euro 4,3133

a) Wzrost kursu

% zmiany	kurs	przychody w TPLN	różnica w stosunku do osiągniętych przychodów	wartość przychodów całkowitych w TPLN	% zmiany wartości przychodów
5%	4,5289	29 698	1 414	64 886	2,18%
10%	4,7446	31 112	2 828	64 886	4,36%
15%	4,9603	32 527	4 243	64 886	6,54%

b) Spadek kursu

% zmiany	kurs	przychody w TPLN	różnica w stosunku do osiągniętych przychodów	wartość przychodów całkowitych w TPLN	% zmiany wartości przychodów
5%	4,0976	26 870	- 1 414	64 886	-2,18%
10%	4,0834	26 777	- 1 507	64 886	-2,32%
15%	3,8565	25 289	- 2 995	64 886	-4,62%

II. Kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Grupa zawiera transakcje wyłącznie z takimi jednostkami, które są wiarygodne płatniczo. Informacji o wiarygodności kontrahentów dostarcza firma Credo. Grupa korzysta też z innych informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach dokonując oceny ratingowej swoich głównych klientów. Narażenie Grupy na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane, a zagregowaną wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów. Kontrolę ryzyka kredytowego umożliwiają limity weryfikowane i zatwierdzane co roku przez dział finansowy. Grupa posiada również wykupione ubezpieczenie należności.

Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne obszary geograficzne. Prowadzi się bieżącą ocenę kredytów na podstawie kondycji należności.

Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani Spółki kontrahentów o podobnych cechach. Jako kontrahentów o podobnych cechach Grupa klasyfikuje podmioty powiązane. Koncentracja ryzyka kredytowego kontrahentów nie przekracza 5% aktywów pieniężnych brutto w ciągu roku.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych i instrumentów pochodnych jest ograniczone, ponieważ kontrahentami Grupy są banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe.

III. Płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi Zarząd, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarządzanie ryzykiem płynności w Spółce ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu kapitału rezerwowego, rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych. Spółka dominująca posiada otwarte dwie linie kredytowe w sumie w wysokości 20 500 tys. złotych. Kredyt ten na dzień 30.06.2024 był wykorzystany w wysokości 0 tys. zł.

Spółka dominująca podpisała 19.05.2020 r. z PFR umowę o subwencję finansową w wysokości 3 500 tys. zł na okres 12 miesięcy, która podlega w 25% zwrotowi, a w pozostałych 75% może być bezzwrotna w zależności od spełnienia warunków przez Spółkę wynikających z umowy tj. 25% - za kontynuowania działalności, do 25% uzależnione jest od wysokości skumulowanej straty gotówkowej oraz do 25% uzależnione jest od utrzymania średniej liczby pracowników w okresie 12 miesięcy. Subwencja w części zwrotnej podlega równym splatom przez 24 miesiące licząc od 13-tego miesiąca od jej otrzymania i jest to pożyczka nieoprocenowana. Spółka rozliczyła subwencję zgodnie z zawartą umową. W związku z spełnieniem dwóch warunków tj. kontynuacji działalności i utrzymania średniej liczby pracowników Spółka zawniosowała o umorzenie 50% wartości przyznanej subwencji tj. 1 750 tys. zł. Spółka Lena Lighting S.A. otrzymała w dniu 25.04.2024 r. decyzję od PFR wzywającą ją do spłaty całości otrzymanej subwencji bez podania konkretnej przyczyny wskazującej, w którym punkcie Spółka nie spełniła wymogów otrzymania lub rozliczenia subwencji w wysokości 50%. PFR w swojej decyzji powołało się na paragraf w regulaminie mówiący o domniemanych nieprawidłowościach po stronie Spółki. Spółka dominująca w dniu 29.04.2024 r. złożyła odwołanie od otrzymanej decyzji. W otrzymanej odpowiedzi PFR podtrzymał swoją decyzję nie podając szczegółowego uzasadnienia ani nie udzielił wyjaśnień na złożone odwołanie. W związku z powyższym Spółka zaczęła spłatę zobowiązań w takiej wysokości jakby 50% subwencji zgodnie z regulaminem zostało umorzone i czeka na dalsze kroki jakie podejmie PFR. Na dzień bilansowy wartość zobowiązań z tytułu subwencji wyniosła 3 354 tys. zł.

9. Informacja dotycząca zmian zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia roku obrotowego.

Grupa nie posiada zobowiązań i aktywów warunkowych według MSR.

Grupa posiada aktywa oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Zobowiązania Grupy wynikające z leasingu finansowego, najmu długoterminowego zostały zabezpieczone tytułem własności leasingodawcy/wynajmującego do aktywów wynajmowanych w ramach leasingu, najmu o wartości bilansowej 1 625 tys. złotych w 2024 roku (w 2023 r.: 1 513 tys. złotych).

10. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności spółki w prezentowanym okresie.

Sprzedaż w branży oświetleniowej cechuje się dość wyraźną sezonowością, co pokazują historyczne wyniki grupy Lena Lighting I półrocze należy do słabszych, gdyż w tym okresie nie przypada szczyt sezonu dla którejkolwiek z grup produktowych znajdujących się w portfelu Grupy. Najniższe wyniki Grupa osiąga w II kwartale. Wyższe przychody Grupa uzyskuje w II półroczu, a wzrost sprzedaży odnotowuje się zwykle na III i początek IV kwartał roku, co jest wynikiem oddawania do końca roku inwestycji budowlanych i koniecznością ich wykończenia.

11. Informacja o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Spółka dominująca nabyła w pierwszym półroczu 2024 roku nowe maszyny, urządzenie oraz samochody. Wartość nabytych środków trwałych - głównie na potrzeby produkcji tj. zwiększenie mocy produkcyjnych i poszerzenia parku maszynowego, w I półroczu 2024 r. wyniosła 4 349 tys. zł. Spółka dominująca dokonała sprzedaży zbędnych środków trwałych o wartości księgowej brutto 1 130 tys. złotych (używane samochody).

12. Informacja dotycząca emisji wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

Spółka dominująca i spółki w grupie nie dokonywały tego typu transakcji.

13. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.

W dniu 12.06.2024 roku ZWZA podjęło decyzję o wypłacie dywidendy z zysku za rok 2023 w wysokości 0,20 zł na 1 akcję. Data wypłaty dywidendy to 19 lipca 2024 r. Kwota wypłaconej dywidendy to: 4 975 010,00 złotych (cztery miliony dziewięćset siedemdziesiąt pięć tysięcy dziesięć złotych 00/100 groszy).

Spółka dominująca nie posiada akcji uprzywilejowanych.

Spółka dominująca nie ujawnia w sprawozdaniach skutków podatkowych wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy, która została zadeklarowana lub przekazana przed zatwierdzeniem sprawozdań. Kwota dywidendy przed potrąceniem podatku przekazywana jest na konto KDPW, i to ta instytucja dokonuje rozliczenia z akcjonariuszami w zakresie zarówno wypłaty należnej dywidendy jak i rozliczeń podatkowych z tym związanych. W sprawozdaniach Grupy wykazywana jest wartość kapitałów własnych pomniejszych o zadeklarowaną wartość dywidendy na rzecz akcjonariuszy.

14. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe w I półroczu 2024 roku.

Czynnikiem mającym wpływ na wynik finansowy w pierwszym półroczu 2024 r. przede wszystkim była koniunktura gospodarcza na rynkach zagranicznych szczególnie niemieckim, skandynawskim i francuskim, koszty działań marketingowych oraz wycena aktywów. Trwający konflikt zbrojny na Ukrainie w chwili obecnej nie miały istotnego wpływu na wynik osiągane przez Grupę Lena Lighting.

Osiągnięty wynik za pierwsze półrocze 2024 roku nie był obciążony wpływem zdarzeń nietypowych czy jednorazowych. W prezentowanym okresie 2024 roku nie wystąpiły inne czynniki czy też zdarzenia nietypowe, które miałyby wpływ na osiągnięty wynik w roku obrotowym.

15. Ważniejsze wydarzenia po dacie bilansu.

Nie wystąpiły ważniejsze zdarzenia po dacie bilansu.

Zarząd Grupy mając świadomość zmienności otoczenia na bieżąco analizuje sytuację i w przypadku gdy zmieni się ona w sposób mogący mieć wpływ na bieżącą działalność gospodarczą Grupy, na jej wyniki, sytuację ekonomiczną, bądź bieżące lub przyszłe funkcjonowanie opublikuje niezwłocznie w tym zakresie raport z informacją poufną - zgodnie z wytycznymi KNF - dotyczącą czasu trwania takiego zdarzenia jak i szacowanego wpływu na wyniki finansowe Grupy

16. Realizacja wcześniej publikowanej prognozy wyników na dany rok.

Spółka dominująca nie publikowała prognoz finansowych na rok 2024.

17. Akcjonariusze Lena Lighting S.A. posiadający co najmniej 5% akcji/głosów na WZA

- stan na dzień 17.09.2024 r.

Akcjonariusz	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale zakładowym (%)	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów (%)
Włodzimierz Lesiński	303 359	15 167,95	1,22%	303 359	1,22%
Fundacja Rodzinna MIMO w organizacji	12 500 000	625 000	50,25%	12 500 000	50,25
Fundacja Rodzinna ASTRA w organizacji	2 051 980	102 599	8,25%	2 051 980	8,25
Robert Gubała	1 242 750	62 137,50	5,00%	1 242 750	5,00%
Nationale Nederlanden OFE	2 486 954	124 347,70	9,99%	2 486 954	9,99%
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	1 790 872	89 543,60	7,20%	1 790 872	7,20%
Pozostali Akcjonariusze	4 499 135	224 956,75	18,09%	4 499 135	18,09%

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 0,05 złotych.

18. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu śródrocznego wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od przekazania poprzedniego raportu rocznego.

Wyszczególnienie posiadanych akcji Spółki dominującej Lena Lighting S.A.	17.09.2024	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Zarząd	14 855 339	14 855 339	14 855 339	14 855 339
Włodzimierz Lesiński* –Prezes Zarządu	14 855 339	14 855 339	14 855 339	14 855 339
Tomasz Wenclawek – Członek Zarządu	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-
Andrzej Tomaszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Jakub Byliński – Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Jacek Tomaszewski – Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Wiktor Andraszak – Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Lukasz Tomkiewicz – Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Razem	14 855 339	14 855 339	14 855 339	14 855 339

* Wykazane w tabeli powyżej akcje Spółki Lena Lighting S.A. przypisane do Pana Włodzimierza Lesińskiego są w jego bezpośrednim i pośrednim posiadaniu. Pan Włodzimierz Lesiński posiada bezpośrednio: 303 359 akcji oraz pośrednio poprzez Fundację Rodzinną MIMO w organizacji: 12 500 000 i Fundację Rodziną ASTRA w organizacji: 2 051 980 akcji.

19. Postępowania toczące się przed sądem organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej wg stanu na dzień 30.06.2024 roku.

W prezentowanym roku, Spółka dominująca i Spółka zależna Luxmat Investment Sp. z o.o. nie wszczyniała i nie prowadziła przed sądem lub organem administracji publicznej postępowań dotyczących zobowiązań lub wierzytelności, których łączna wartość przekraczałaby 10% kapitałów własnych Grupy.

20. Informacje o zawarciu przez Spółkę, jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi zawartych na warunkach rynkowych.

Spółka dominująca zawarła transakcje na warunkach rynkowych z podmiotami powiązanymi.

- a) Charakter relacji między jednostkami powiązanymi:
 - jednostki powiązane – powiązania kapitałowe
 - jednostki zależne – powiązania osobowe
- b) Informacje o transakcjach i pozostałych do rozliczenia saldach, w tym zobowiązaniach, niezbędne dla zrozumienia potencjalnego wpływu stosunków między jednostkami powiązanymi na sprawozdanie finansowe:

Wybrane pozycje rocznego sprawozdania z sytuacji finansowej dotyczące jednostek powiązanych i innych powiązanych w tys. zł.	30.06.2024	31.12.2023
Należności krótkoterminowe od jednostek zależnych	-	-
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	75	165
Zobowiązania długoterminowe wobec innych jednostek powiązanych	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek zależnych z tytułu dostaw i usług	-	-

Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług	2	4
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek zależnych	-	-

Wybrane pozycje rocznego sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczące jednostek powiązanych w tys. zł.	30.06.2024	31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów od jednostek zależnych	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów od jednostek powiązanych	260	226
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów jednostkom zależnym	-	-
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów innym jednostkom powiązanim	-106	-133

- gwarancje wystawione lub otrzymane – nie dotyczy,
- rezerwy na należności wątpliwe w związku z saldami pozostałymi do rozliczenia – nie dotyczy,
- koszty wykazane w trakcie okresu w związku z należnościami wątpliwymi od jednostek powiązanych – nie dotyczy.

Wyszczególnienie wynagrodzeń, nagród i korzyści bez programów motywacyjnych (w zł) na rzecz Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki Lena Lighting S.A.	30.06.2024	30.06.2023	31.12.2023
Wynagrodzenia Zarządu	1 063 726,03	1 236 609,75	1 829 822,25
Włodzimierz Lesiński –Prezes Zarządu	820 663,53	855 998,48	1 219 110,98
Tomasz Wenclawek – Członek Zarządu	243 062,50	380 611,27	610 711,27
Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	42 000,00	38 000,00	78 066,20
Andrzej Tomaszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej	12 000	12 000	24 000,00
Jakub Byliński – Członek Rady Nadzorczej	8 000	7 000	14 210,00
Jacek Tomaszewski – Członek Rady Nadzorczej	8 000	7 000	14 201,20
Wiktor Andraszak – Członek Rady Nadzorczej	8 000	6 000	13 520,00
Łukasz Tomkiewicz – Członek Rady Nadzorczej	6 000	6 000	12 135,00
Razem	1 105 726,03	1 274 609,75	1 907 888,45

Na dzień sporządzenia półrocznego sprawozdania finansowego Grupa nie posiadała innych należności i zobowiązań z Członkami Rady Nadzorczej i Zarządu.

Wszystkie jednostki powiązane należą do jednej kategorii w rozumieniu paragrafu 18 MSR 24 i w związku z tym dane ich dotyczące mogą być wykazywane łącznie.

21. Informacja o udzieleniu przez Lena Lighting S.A., poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji.

Lena Lighting S.A. udzieliła poręczenia za zobowiązania strony trzeciej tj. swojej Spółki zależnej Luxmat Investment na rzecz jej trzech kontrahentów z tytułu wykonanych przez Spółkę zależną prac polegających na modernizacji oświetlenia. Spółka Lena Lighting S.A. udzieliła gwarancji dobrego wykonania pod wygrany zagraniczny przetarg na kwotę 1,7 tys. eur do dnia 31.03.2025 r. Wartość udzielonych poręczeń w sumie to 63 tys. zł. (trzy gwarancja dotyczące zrealizowanych projektów przez Spółkę zależną: na kwotę 40,2 tys. zł do dnia 14.03.2025 r., gwarancja na 8,4 tys. zł do dnia 01.03.2028r. gwarancja na 7 tys. zł do dnia 13.04.2028 r.).

Spółka Lena Lighting S.A. oraz Spółka zależna Luxmat Investment Sp. z o.o. nie otrzymały żadnych poręczeń i gwarancji

22. Inne istotne informacje dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę.

Spółka dominująca Lena Lighting S.A. zawarła w dniu 19.06.2024 r. aneks do umowy z dnia 24.05.2016 r. na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości w sumie 10 000 tys. złotych na finansowanie bieżącej działalności na okres do 30.06.2025 roku. Umowa została zawarta z Santander Bank Polska S.A. Przedmiotem umowy jest udzielenie kredytu w rachunku bieżącym Grupy na finansowanie bieżącej działalności w PLN lub w EUR do kwoty w sumie: 10 000 tys. zł. Oprocentowanie kredytu jest zmienne, ustalane na bazie WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych w PLN lub w oparciu o EURIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych w EUR powiększone o marżę Banku w skali roku.

Spółka dominująca Lena Lighting S.A. podpisała w dniu 25.06.2024 r. aneks do umowy z dnia 27.04.2018 r. na kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 10 500 tys. złotych na finansowanie bieżącej działalności Grupy. Okres udostępnienia kredytu określony jest do 30.06.2026 roku. Umowa została zawarta z BNP Paribas Bank Polska S.A. Przedmiotem umowy jest udzielenie kredytu w rachunku bieżącym Grupy na finansowanie bieżącej działalności w PLN lub w EUR do kwot wyżej określonych. Oprocentowanie kredytu jest zmienne, ustalane na bazie WIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych w PLN lub w oparciu o EURIBOR dla jednomiesięcznych depozytów międzybankowych w EUR powiększone o marżę Banku w skali roku.

Na dzień bilansowy Grupa korzystała z finansowania zewnętrznego opisanego powyżej w kwocie 0 tys. złotych.

Spółka dominująca podpisała 19.05.2020 r. z PFR umowę o subwencję finansową w wysokości 3 500 tys. zł na okres 12 miesięcy, która podlega w 25% zwrotowi, a w pozostałych 75% może być bezzwrotna w zależności od spełnienia warunków przez Spółkę wynikających z umowy tj. 25% - za kontynuowania działalności, do 25% uzależnione jest od wysokości skumulowanej straty gotówkowej oraz do 25% uzależnione jest od utrzymania średniej liczby pracowników w okresie 12 miesięcy. Subwencja w części zwrotnej podlega równym spłatom przez 24 miesiące licząc od 13-tego miesiąca od jej otrzymania i jest to pożyczka nieoprocentowana. Spółka rozliczyła subwencję zgodnie z zawartą umową. W związku z spełnieniem dwóch warunków tj. kontynuacji działalności i utrzymania średniej liczby pracowników Spółka zawnioskowała o umorzenie 50% wartości przyznanej subwencji tj. 1 750 tys. zł. Spółka Lena Lighting S.A. otrzymała w dniu 25.04.2024 r. decyzję od PFR wzywającą ją do spłaty całości otrzymanej subwencji bez podania konkretnej przyczyny wskazującej, w którym punkcie Spółka nie spełniła wymogów otrzymania lub rozliczenia subwencji w wysokości 50%. PFR w swojej decyzji powołało się na paragraf w regulaminie mówiący o domniemanych nieprawidłowościach po stronie Spółki. Spółka dominująca w dniu 29.04.2024 r. złożyła odwołanie od otrzymanej decyzji. W otrzymanej odpowiedzi PFR podtrzymał swoją decyzję nie podając szczegółowego uzasadnienia ani nie udzielił wyjaśnień na złożone odwołanie.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne istotne informacje dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej i finansowej Grupy Lena Lighting, ani informacje istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę Lena Lighting.

23. Inne istotne informacje.

Sprawozdanie zostaje zatwierdzone do publikacji z datą jego podpisania. Organem zatwierdzającym sprawozdanie finansowe do publikacji jest Zarząd Spółki dominującej. Właściciele jednostki lub inne osoby nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po jego publikacji.

Inne istotne informacje nie wystąpiły.

Podpisy:

Data: 17 wrzesień 2024 r.

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Włodzimierz Lesiński

Tomasz Wenclawek

Dyrektor Finansowy

Główny Księgowy

Joanna Rybak-Schrödter

Jarosław Cielusta