



LENA
LIGHTING

RAPORT KWARTALNY
SSF Q3/2024
ZA 3 KWARTAŁ 2024 ROKU

ŚRODA WIELKOPOLSKA, 15 LISTOPAD 2024 r.

KOMISJA NADZORU FINANSOWEGO
00- 950 WARSZAWA PLAC POWSTAŃCÓW WARSZAWY 1**Raport kwartalny QSr 3/2024**

(zgodnie z § 60 ust 2 i § 62 ust 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie informacji bieżących i okresowych)
(dla emitentów papierów wartościowych prowadzących działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową)

za 3 kwartał roku obrotowego 2024, obejmujący okres od 2024-07-01 do 2024-09-30
zawierający skrócone jednostkowe i skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe według
MSR / MSSF
w walucie: zł

Data przekazania: 15 listopada 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

Skrócone skonsolidowane sprawozdania finansowe
I. DANE FINANSOWE SKONSOLIDOWANE
1. WYBRANE DANE FINANSOWE SKONSOLIDOWANE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	97 679	120 812	22 705	26 394
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 834	7 142	426	1 560
III. Zysk (strata) brutto	1 827	7 356	425	1 607
IV. Zysk (strata) netto	1 091	5 631	254	1 230
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 915	15 648	1 375	3 419
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 407	-5 182	-1 024	-1 132
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 966	-6 472	-922	-1 414
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 458	3 994	-571	873
IX. Aktywa, razem	130 812	137 597	30 570	29 683
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 994	29 105	5 140	6 279
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 127	2 584	731	557
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	18 263	25 765	4 268	5 558
XIII. Kapitał własny	108 818	108 491	25 430	23 404
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	1 244	291	268
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,04	0,23	0,01	0,05
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,04	0,23	0,01	0,05
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,37	4,36	1,02	0,94
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,37	4,36	1,02	0,94
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,20	0,05	0,04
Wartość księgowa (zł/EUR)	108 818 245	108 491 397	25 430 171	23 403 960
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 051
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/EUR)	4,37	4,36	1,02	0,94

WYBRANE DANE FINANSOWE SKONSOLIDOWANE	w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. EUR	w tys. EUR
	30.06.2024 rok	2023 rok	30.06.2024 rok	2023 rok
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	64 886	166 628	15 052	36 796
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	168	12 230	39	2 701
III. Zysk (strata) brutto	302	12 270	70	2 710
IV. Zysk (strata) netto	-59	9 878	-14	2 181
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 138	22 320	728	4 929
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 731	-7 882	-865	- 1 741
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-721	-11 804	-167	- 2 607
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-1 314	2 634	-305	582
IX. Aktywa, razem	134 031	139 877	31 076	32 170
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 327	27 139	6 104	6 242
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 589	3 162	831	727
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 741	23 977	5 273	5 514
XIII. Kapitał własny	107 704	112 738	24 972	25 929
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	1 244	288	286
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,26	0,40	0,06	0,09
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,26	0,40	0,06	0,09
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,33	4,53	1,00	1,04
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,33	4,53	1,00	1,04
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,20	0,05	0,05

Wartość księgową (zł/EUR)	107 704 067	112 737 711	24 971 961	25 928 636
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	4,33	4,53	1,00	1,04

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA KONIEC OKRESU (BILANS)

	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2023
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe	55 718	56 601	54 913	56 187
1. Wartości niematerialne	463	502	551	567
2. Rzeczowe aktywa trwałe	51 350	52 167	50 092	51 097
3. Należności finansowe długoterminowe	1 618	1 681	1 869	1 807
4. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 287	2 251	2 401	2 716
II. Aktywa obrotowe	75 094	77 430	82 684	83 690
1. Zapasy	40 527	40 038	39 160	37 536
2. Należności krótkoterminowe	29 800	30 393	36 541	40 999
2.1. Od jednostek powiązanych	2	75	-	165
2.2. Od pozostałych jednostek	29 798	30 318	36 541	40 834
3. Należności z tytułu podatków	2 507	3 115	1 262	767
4. Należności finansowe krótkoterminowe	251	251	252	252
5. Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
6. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 211	2 357	4 874	3 692
7. Pozostałe aktywa krótkoterminowe	798	1 276	595	444
A k t y w a r a z e m	130 812	134 031	137 597	139 877
PASYWA				
I. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	108 818	107 704	108 491	112 738
1. Kapitał podstawowy	1 244	1 244	1 244	1 244
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	-36	-	-	-
3. Kapitał zapasowy z podziału zysku z lat ubiegłych	91 970	91 970	89 891	89 891
4. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 725	11 725	11 725	11 725
5. Kapitał rezerwowy	2 824	2 824	-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-
7. Zysk (strata) netto	1 091	-59	5 631	9 878
I a. Kapitał mniejszościowy	-	-	-	-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 994	26 327	29 105	27 139
1. Rezerwy na zobowiązania	603	907	757	945
1.1. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	603	907	757	945
1.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
2. Zobowiązania długoterminowe	3 127	3 450	2 584	3 026

2.1. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-
2.2. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych	3 127	3 450	2 584	3 026
3. Zobowiązania krótkoterminowe	18 263	21 970	25 765	23 168
3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 684	8 552	10 781	13 281
- Wobec jednostek powiązanych	6	1	21	4
- Wobec pozostałych jednostek	8 678	8 551	10 760	13 277
3.2. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	2 990	875	6 828	1 667
3.3. Zobowiązania z tytułu podatków	1 744	2 128	1 994	2 312
3.4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 845	10 415	6 162	5 908
- wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-
- wobec pozostałych jednostek	4 845	10 415	6 162	5 908
4. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-	-	-
P a s y w a r a z e m	130 812	134 031	137 596	139 877

Wartość księgowa	108 818 245	107 704 067	108 491 397	112 737 711
Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	4,37	4,33	4,36	4,53
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	4,37	4,33	4,36	4,53

3. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2023
1. Należności warunkowe	-	-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe	63	63	56	56
Suma	63	63	56	56

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW NA KONIEC OKRESU (RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT)

	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	32 793	40 623	97 679	120 812
- od jednostek powiązanych	24	2	285	87
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	29 780	37 059	87 530	108 986
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 013	3 564	10 149	11 826
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	-21 089	-27 850	-65 291	83 552
- jednostkom powiązanym	-6	-1	-112	-53
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-18 972	-25 022	-58 225	-73 386
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-2 117	-2 828	-7 066	-10 166
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	11 704	12 773	32 388	37 260
Koszty sprzedaży	-7 976	-7 648	-23 204	-22 875
Koszty ogólnego zarządu	-2 309	-2 327	-7 975	-7 445
Zysk (strata) na sprzedaży	1 419	2 798	1 209	6 940
Pozostałe przychody operacyjne	547	316	1 281	747
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	277	123	779	222
Inne przychody operacyjne	270	193	502	525
Pozostałe koszty operacyjne	-299	-	-656	-545
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-92
Inne koszty operacyjne	-299	-	-656	-453
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 667	3 114	1 834	7 142
Przychody finansowe	10	41	84	466
Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
Odsetki	-	-	-	-
Inne	10	41	15	466
Koszty finansowe	-152	-89	69	-252
Odsetki	-60	-89	-91	-252
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Inne	-92	-	-	-
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 525	3 066	1 837	7 356
Zysk (strata) brutto	1 525	3 066	1 837	-1 725
Podatek dochodowy	-375	-809	-736	-1 725
a) część bieżąca	-411	-683	-306	-1 488

b) część odroczonej	36	-126	-430	-237
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 150	2 257	1 091	5 631
Strata netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	1 150	2 257	1 091	5 631

	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 202-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
I. Zysk netto za okres sprawozdawczy	1 150	2 257	1 091	5 631
II. Pozostałe dochody ogółem:	-	-	-	-
1. Aktualizacja wartości udziałów w spółce zależnej Luxmat Investment	-	-	-	-
III. Podatek dochodowy od składników pozostałych dochodów ogółem.	-	-	-	-
IV. Całkowite dochody ogółem po opodatkowaniu	1 150	2 257	1 091	5 631
Liczba akcji zwykłych	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Dochód na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,05	0,09	0,04	0,23

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 202-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 452	37 121	83 951	105 532
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 328	851	3 579	3 454
Przychody netto ze sprzedaży towarów	1 973	1 627	6 255	6 101
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1 040	1 729	3 894	5 725
Przychody ze sprzedaży w sumie:	32 793	41 328	97 679	120 812
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W PODZIALE NA SEGMENTY GEOGRAFICZNE	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 202-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
Sprzedaż w Polsce	18 091	21 421	53 112	60 713
Sprzedaż zagranicą	14 702	19 202	44 567	60 099
Przychody ze sprzedaży w sumie:	32 793	40 623	97 679	120 812

5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

PRZEPIYWY PIENIĘŻNE	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
A. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) brutto	1 525	3 066	1 827	7 356
II. Korekty razem	960	6 193	4 088	8 292
Zapłacony podatek dochodowy	-808	-442	-3 040	-3 134
Amortyzacja	1 665	1 627	4 990	4 901
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	2	384	23	206
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	50	89	77	252
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-277	-123	-779	-222
Zmiana stanu rezerw	-303	-95	-336	14
Zmiana stanu zapasów	-489	-1	-2 992	2 346
Zmiana stanu należności	-1 602	4 118	9 844	9 457
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 244	220	-3 345	-5 353
Zmiana stanu pozostałych aktywów	478	416	-354	-175
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) metoda pośrednia	2 485	9 259	5 915	15 648
B. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	552	123	1 080	222
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	552	123	1 080	222
Zbycie aktywów finansowych	-	-	-	-
II. Wydatki	-1 228	-2 571	-5 487	-5 404
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 228	-2 571	-5 487	-5 404
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-676	-2 448	-4 407	-5 182
C. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	2 261	93	1 600	189
Kredyty i pożyczki	2 188	30	1 396	-
Odsetki	10	-	15	-
Inne wpływy finansowe	63	63	189	189
II. Wydatki	-5 215	-5 187	-5 566	-6 662
Nabycie akcji własnych	-36	-	-36	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-4 975	-4 975	-4 975	-4 975
Splaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-1 064

Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-144	-123	-464	-370
Odsetki	-60	-89	-91	-252
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-2 954	-5 094	-3 966	-6 472
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 145	1 718	-2 458	3 994
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	-1 147	1 334	-2 481	3 788
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 357	3 540	3 692	1 086
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/- D), w tym:	1 211	4 874	1 211	4 874
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2	-384	-23	-206

W części A – działalność operacyjna – ujmuje się wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością Spółki, czyli wpływy i wydatki związane z wytworzeniem i sprzedażą produktów, wpływy i wydatki związane z płatnościami zobowiązań i należnościami, wpływy i wydatki z tytułu różnic kursowych powstałych w wyniku rozrachunków wyrażonych w walutach obcych z dostawcami i odbiorcami.

W części B - działalność inwestycyjna - ujmuje się wydatki na nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych, w tym również wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów finansowych, a także wpływy ze sprzedaży tych pozycji.

W części C - działalność finansowa- ujmuje się wpływy z uzyskanych kredytów długoterminowych i krótkoterminowych, wydatki związane z nabyciem akcji własnych, z obsługą kredytów oraz spłatą rat kredytów.

6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2024 d 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 d 2023-01-01 do 2023-09-30	2023 od 2023-01-01 do 2023-12-31
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	107 704	112 738	107 835	107 835
1. Kapitał zakładowy	1 244	1 244	1 244	1 244
2. Akcje własne	36	36	-	-
3. Kapitał zapasowy na początek okresu	103 695	101 616	97 043	97 043
3.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	2 079	4 573	4 573
a) zwiększenia (z tytułu)	-	4 903	4 573	4 573
- podziału zysku	-	4 903	4 573	4 573
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	2 824	-	-
- przesunięcie na kapitał rezerwowy	-	2 824	-	-
3.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	103 695	103 695	101 616	101 616
4. Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-	-
5. Pozostałe kapitały rezerwowe	2 824	2 824	-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-59	9 878	9 548	9 548
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-59	9 878	9 548	9 548
a) zmniejszenia z tytułu: wypłata dywidendy	-	4 975	4 975	4 975
b) zmniejszenia z tytułu: przeniesienie na kapitał zapasowy	-	4 903	4 573	4 573
6.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-59	-	-	-
7. Wynik netto	1 150	1 091	5 631	9 878
a) zysk netto	1 150	1 091	5 631	9 878
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	108 818	108 818	108 491	112 738
Kapitał własny akcjonariuszy spółki dominującej	108 818	108 818	108 491	112 738
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	108 818	108 818	108 491	107 763

Skrócone jednostkowe sprawozdania finansowe
II. DANE FINANSOWE JEDNOSTKOWE
1. WYBRANE DANE FINANSOWE JEDNOSTKOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. PLN		w tys. EURO	
	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023	3 kwartały 2024 od 01.01.2024 do 30.09.2024	3 kwartały 2023 od 01.01.2023 do 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	96 880	118 193	22 519	25 822
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 623	7 211	377	1 575
III. Zysk (strata) brutto	1 615	7 424	375	1 622
IV. Zysk (strata) netto	919	5 678	214	1 241
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 957	15 615	1 385	3 411
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-4 407	-5 182	-1 024	-1 132
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-3 966	-6 472	-922	-1 414
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 416	3 961	-562	865
IX. Aktywa, razem	130 950	137 603	30 602	29 684
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 816	28 630	5 098	6 176
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 127	2 584	731	557
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	18 085	25 289	4 226	5 455
XIII. Kapitał własny	109 134	108 974	25 504	23 508
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	1 244	291	268
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,04	0,23	0,01	0,05
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,04	0,23	0,01	0,05
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,39	4,38	1,03	0,95
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	4,39	4,38	1,03	0,95
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,20	0,05	0,04
Wartość księgowa	109 134 424	108 973 790	25 504 060	23 508 023
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgowa na jedną akcję (zł/EUR)	4,39	4,38	1,03	0,95

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł.	w tys. zł.	w tys. EUR	w tys. EUR
	30.06.2024	2023 rok	30.06.2024	2023 rok
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	64 124	162 994	14 875	35 994
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-48	12 314	-11	2 719
III. Zysk (strata) brutto	86	12 354	20	2 728
IV. Zysk (strata) netto	-235	9 930	-55	2 193
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 165	22 412	734	4 949
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-3 731	-7 882	-865	-1 741
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-721	-11 804	-167	-2 607
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	- 1 287	2 726	-299	602
IX. Aktywa, razem	134 141	139 944	31 102	32 186
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 125	26 718	6 057	6 145
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 586	3 162	831	727
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	22 539	23 556	5 226	5 418
XIII. Kapitał własny	108 016	113 226	25 044	26 041
XIV. Kapitał zakładowy	1 244	1 244	288	286
XV. Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,24	0,40	0,06	0,09
XVII. Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,24	0,40	0,06	0,09
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,34	4,55	1,01	1,05
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	4,34	4,55	1,01	1,05
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,20	0,20	0,05	0,05
Wartość księgową	108 015 717	113 225 957	25 044 219	26 040 929
Liczba akcji	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgową na jedną akcję (zł/EUR)	4,34	4,55	1,01	1,05

2. SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA KONIEC OKRESU (BILANS - jednostkowy)

	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2023
AKTYWA				
I. Aktywa trwałe	55 500	56 383	54 705	55 964
1. Wartości niematerialne, w tym:	463	502	550	567
2. Rzeczowe aktywa trwałe	51 366	52 183	50 114	51 113
3. Należności finansowe długoterminowe	1 618	1 681	1 870	1 807
4. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 053	2 017	2 171	2 477
II. Aktywa obrotowe	75 450	77 758	82 898	83 980
1. Zapasy	40 517	40 024	39 089	37 504
2. Należności krótkoterminowe	30 241	30 803	37 043	41 422
2.1. Od jednostek powiązanych	506	715	1 641	2 188
2.2. Od pozostałych jednostek	29 735	30 088	35 402	39 234
3. Należności z tytułu podatków	2 482	3 112	1 263	758
4. Należności finansowe krótkoterminowe	251	251	251	252
5. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 161	2 292	4 657	3 600
6. Pozostałe aktywa krótkoterminowe	798	1 276	595	444
A k t y w a r a z e m	130 950	134 141	137 603	139 944
PASYWA				
I. Kapitał własny	109 134	108 016	108 974	113 226
1. Kapitał podstawowy	1 244	1 244	1 244	1 244
2. Akcje własne (wielkość ujemna)	-36	-	-	-
3. Kapitał zapasowy z podziału zysku z lat ubiegłych	92 459	92 459	90 327	90 327
4. Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	11 725	11 725	11 725	11 725
5. Kapitał rezerwowý	2 824	2 824	-	-
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-
7. Zysk (strata) netto	919	-235	5 678	9 930
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	21 816	26 125	28 629	26 718
1. Rezerwy na zobowiązania	603	907	757	945
1.1. Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	603	907	757	945
1.2. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
2. Zobowiązania długoterminowe	3 127	3 450	2 583	3 026
2.1. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-

2.2. Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych	3 127	3 450	2 583	3 026
3. Zobowiązania krótkoterminowe	18 085	21 768	25 289	22 747
3.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	8 509	8 372	10 324	12 868
- Wobec jednostek powiązanych	6	1	21	4
- Wobec pozostałych jednostek	8 503	8 371	10 303	12 864
3.2. Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	2 990	875	6 828	1 667
3.3. Zobowiązania z tytułu podatków	1 743	2 106	1 976	2 304
3.4. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	4 843	10 415	6 161	5 908
- wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-
- wobec pozostałych jednostek	4 843	10 415	6 161	5 908
4. Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	-	-	-	-
P a s y w a r a z e m	130 950	134 141	137 603	139 944

Wartość księgowa	109 134 424	108 015 717	108 973 790	113 225 957
Liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	4,39	4,34	4,38	4,55
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	4,39	4,34	4,38	4,55

3. POZYCJE POZABILANSOWE

POZYCJE POZABILANSOWE	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 30.06.2024	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2023
1. Należności warunkowe	-	-	-	-
2. Zobowiązania warunkowe	63	63	56	56
Suma	63	63	56	56

4. SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW NA KONIEC OKRESU (RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT- jednostkowe)

	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	32 756	39 303	96 880	118 193
- od jednostek powiązanych	115	913	1 080	2 242
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	29 743	35 739	86 731	106 367
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3 013	3 564	10 149	11 826
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	-21 087	-27 128	-64 975	-82 018
- jednostkom powiązanym	-73	-911	-685	-1 734
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-18 970	-24 300	-57 908	-71 852
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-2 117	-2 828	-7 067	-10 166
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	11 669	12 175	31 905	36 175
Koszty sprzedaży	-7 955	-7 297	-23 078	-21 720
Koszty ogólnego zarządu	-2 294	-2 310	-7 825	-7 391
Zysk (strata) na sprzedaży	1 420	2 568	1 002	7 065
Pozostałe przychody operacyjne	547	188	1 271	615
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	277	123	779	222
Inne przychody operacyjne	270	65	492	393
Pozostałe koszty operacyjne	-296	-	-650	-469
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	-	-90
Inne koszty operacyjne	-296	-	-650	-379
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 671	2 756	1 623	7 211
Przychody finansowe	10	42	83	466
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
- od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Odsetki	10	-	14	-
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Inne	-	42	69	466
Koszty finansowe	-152	-89	-91	-252
Odsetki	-60	-89	-91	-252
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
Inne	-92	-	-	-

Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 529	2 709	1 615	7 424
Zysk (strata) brutto	1 529	2 709	1 615	7 424
Podatek dochodowy	-374	-758	-696	-1 746
a) część bieżąca	-410	-683	-271	-1 488
b) część odroczone	36	-75	-425	-258
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 155	1 951	919	5 678
Strata netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	1 155	1 951	919	5 678

	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
I. Zysk netto za okres sprawozdawczy	1 155	1 951	919	5 678
II. Pozostałe dochody ogółem:	-	-	-	-
1. Aktualizacja wartości udziałów w spółce zależnej Luxmat Investment	-	-	-	-
III. Podatek dochodowy od składników pozostałych dochodów ogółem.	-	-	-	-
IV. Całkowite dochody ogółem po opodatkowaniu	1 155	1 951	919	5 678
Liczba akcji zwykłych	24 875 050	24 875 050	24 875 050	24 875 050
Dochód na jedną akcję zwykłą (w zł)	0,05	0,08	0,04	0,23

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 415	34 774	83 152	103 242
Przychody netto ze sprzedaży usług	1 328	964	3 579	3 125
Przychody netto ze sprzedaży towarów	1 972	2 340	6 255	6 101
Przychody netto ze sprzedaży materiałów	1 041	1 225	3 894	5 725
Przychody ze sprzedaży w sumie:	32 756	39 303	96 880	118 193
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY W PODZIALE NA SEGMENTY GEOGRAFICZNE	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
Sprzedaż w Polsce	18 054	20 101	52 313	58 094
Sprzedaż zagranicą	14 702	19 202	44 567	60 099
Przychody ze sprzedaży w sumie:	32 756	39 303	96 880	118 193

5. SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH (jednostkowe)

PRZEPIYWY PIENIĘŻNE	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartał 2023 od 2023-07-01 do 2023-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30
A. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) brutto	1 529	2 709	1 615	7 424
II. Korekty razem	972	6 696	4 342	8 191
Zapłacony podatek dochodowy	-808	-442	-3 006	-3 134
Amortyzacja	1 665	1 627	4 990	4 911
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	2	384	23	206
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	50	89	77	252
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	-277	-123	-779	-222
Zmiana stanu rezerw	-303	-95	-341	14
Zmiana stanu zapasów	-492	-79	-3 013	2 305
Zmiana stanu należności	1 155	3 290	9 881	7 247
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-498	1 629	-3 136	-3 213
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	478	416	-354	-175
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II) metoda pośrednia	2 501	9 405	5 957	15 615
B. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	552	123	1 080	222
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	552	123	1 080	222
Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	-	-
w jednostkach powiązanych - dywidenda	-	-	-	-
II. Wydatki	-1 228	-2 571	-5 487	-5 404
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-1 228	-2 571	-5 487	-5 404
Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	-676	-2 448	-4 407	-5 182
C. PRZEPIYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	2 261	94	1 599	189
Kredyty i pożyczki	2 188	31	1 396	-
Odsetki	10	-	14	-
Inne wpływy finansowe	63	63	189	189
II. Wydatki	-5 215	-5 187	-5 565	-6 661
Nabycie akcji własnych	-36	-	-36	-

Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-4 975	-4 975	-4 975	-4 975
Splaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-1 064
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-144	-123	-463	-370
Odsetki	-60	-89	-91	-252
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	-2 954	5 093	-3 966	-6 472
D. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	-1 129	1 864	-2 416	3 961
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, w tym:	-1 131	1 480	-2 439	3 754
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	2 292	3 177	3 600	2 786
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/- D), w tym:	1 161	4 657	1 161	4 657
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2	-384	-23	-206

W części A – działalność operacyjna – ujmuje się wpływy i wydatki związane z podstawową działalnością Spółki, czyli wpływy i wydatki związane z wytworzeniem i sprzedażą produktów, wpływy i wydatki związane z płatnościami zobowiązań i należnościami, wpływy i wydatki z tytułu różnic kursowych powstałych w wyniku rozrachunków wyrażonych w walutach obcych z dostawcami i odbiorcami.

W części B - działalność inwestycyjna - ujmuje się wydatki na nabycie składników rzeczowych aktywów trwałych, w tym również wydatki na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz aktywów finansowych, a także wpływy ze sprzedaży tych pozycji.

W części C - działalność finansowa- ujmuje się wpływy z uzyskanych kredytów długoterminowych i krótkoterminowych, wydatki związane z nabyciem akcji własnych, z obsługą kredytów oraz splatą rat kredytów.

6. SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (jednostkowe)

ZMIANY W KAPITALE WŁASNYM	3 kwartał 2024 od 2024-07-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2024 od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały 2023 od 2023-01-01 do 2023-09-30	2023 od 2023-01-01 do 2023-12-31
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	108 016	113 226	108 271	108 271
1. Kapitał zakładowy	1 244	1 244	1 244	1 244
2. Akcje własne	36	36	-	-
3. Kapitał zapasowy na początek okresu	104 183	102 052	96 810	96 810
3.1. Zmiany kapitału zapasowego	-	2 132	5 242	5 242
a) zwiększenia (z tytułu)	-	4 955	5 242	5 242
- podziału zysku	-	4 955	5 242	5 242
a) zmniejszenia (z tytułu)	-	2 824	-	-
- przesunięcie na kapitał rezerwowy	-	2 824	-	-
3.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	104 183	104 183	102 052	102 052
4. Pozostałe kapitały rezerwowe	2 824	2 824	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-236	9 930	10 217	10 217
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-236	9 930	10 217	10 217
a) zwiększenia	-	-	-	-
b) zmniejszenia z tytułu: wypłata dywidendy	-	4 975	4 975	4 975
c) zmniejszenia z tytułu: przeniesienie na kapitał zapasowy	-	4 955	5 242	5 242
5.2. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-236	-	-	-
6. Wynik netto	1 155	919	5 678	9 930
a) zysk netto	1 155	919	5 678	9 930
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	109 134	109 134	108 974	113 226
III. Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku	109 134	109 134	108 974	108 251

III. INFORMACJA DODATKOWA DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ROZSZERZONEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA III KWARTAŁ 2024 ROKU GRUPY KAPITAŁOWEJ LENA LIGHTING

1. INFORMACJE OGÓLNE

Nazwa Spółki dominującej: Lena Lighting S.A.

Siedziba Spółki mieści się przy: ul. Kórnickiej 52 63-000 Środa Wlkp.

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

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

Lena Lighting S.A. („Spółka”) 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:

W skład Zarządu spółki dominującej Lena Lighting S.A. na dzień 30 września 2024 roku wchodził:

Włodzimierz Lesiński – Prezes Zarządu,

Tomasz Wenclawek – Członek Zarządu.

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

Andrzej Marian Tomaszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,

Jakub Byliński - Członek Rady Nadzorczej,

Wiktor Andraszak - Członek Rady Nadzorczej,

Jacek Tomaszewski - Członek Rady Nadzorczej,

Łukasz Tomkiewicz - Członek Rady Nadzorczej.

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

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

W skład Komitetu Audytu spółki dominującej na dzień 30.09.2024 roku wchodzi:

Jakub Byliński – Przewodniczący Komitetu Audytu,

Wiktor Andraszak – Członek Komitetu Audytu,

Jacek Tomaszewski - Członek Komitetu Audytu.

Struktura Grupy Kapitałowej Lena Lighting S.A.

Grupa Kapitałowa Lena Lighting składa się z podmiotu dominującego Lena Lighting S.A., podmiotu zależnego Luxmat Investment Sp. z o.o..

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%

2. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ROZSZERZONEGO KWARTALNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Rokiem obrotowym Spółki Lena Lighting S.A. i Grupy Kapitałowej Lena Lighting jest rok kalendarzowy. Za sporządzenie raportu rozszerzonego skonsolidowanego kwartalnego odpowiedzialny jest Zarząd Spółki dominującej.

Skrócony rozszerzony skonsolidowany kwartalny raport oraz sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień bilansowy kończący miesiąc danego kwartału.

Sprawozdanie finansowe spółki Lena Lighting S.A. i Grupy Kapitałowej Lena Lighting zostało sporządzone w oparciu o:

- Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR),
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych

Skrócone skonsolidowane rozszerzone kwartalne sprawozdanie finansowe zawiera:

- sprawozdanie z sytuacji finansowej,
- sprawozdanie z całkowitych dochodów,
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym,
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych.

Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie z ostatnim rocznym jednostkowym i skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2023 r.

Niniejsze kwartalne skrócone jednostkowe i skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego kwartalnego skróconego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez spółkę działalność w zakresie stosowanych przez spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między Standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami zatwierdzonymi przez MSSF.

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 skrócone sprawozdanie finansowe kwartalne jednostka 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 (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.

3. INFORMACJE O PODSTAWIE SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Spółki Lena Lighting S.A. i grupy Kapitałowej Lena Lighting zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Walutą sprawozdawczą niniejszego 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 że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności.

4. OKRES OBJĘTY KWARTALNYM SPRAWOZDANIEM FINANSOWYM

Skrócone sprawozdanie finansowe jednostkowe i skonsolidowane obejmuje okres rozpoczynający się w dniu 01.01.2024 r. i kończący się w dniu 30.09.2024 r., dane za analogiczny okres ubiegłego roku (od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.) są porównywalne.

5. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU 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 Spółki,
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego,
- Zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Wartości niematerialne

Spółka dominująca 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 Grupę 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 zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyladunku, 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 dokonuje się 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 używania, 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

Lena Lighting S.A. 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 używania. 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 używaniu w 100% zamortyzowane środki trwałe.

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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 Jednostki środek trwały lub środek trwały w budowie nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. W sytuacjach takich Jednostka 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 odzyskiwalna 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 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 używania. 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 trwale, następnie jako aktywo trwale 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

Spółka 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 składowania 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 składowania 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.

Spółka 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 Grupa 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 Spółce dominującej, 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.

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 Spółkach z Grupy Kapitałowej 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 Spółkom z Grupy do dnia podpisania sprawozdania finansowego oraz zasadę ostrożności.

Świadczenia pracownicze

Spółka dominująca 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 Spółki z Grupy Kapitałowej. 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 kapitałowe wyemitowane

Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Spółkę dominującą ujmowane są w wartości uzyskanych wpływów pomniejszonych o bezpośrednie koszty emisji.

Instrumenty pochodne

W związku z prowadzoną działalnością Spółka dominująca narażona jest na ryzyka finansowe związane ze zmianami kursów walutowych. W celu zabezpieczenia przed tym ryzykiem, Spółka dominująca może wykorzystywać walutowe kontrakty terminowe typu forward. Spółka 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. Spółka dominująca zaprzestaje stosowania zabezpieczeń, jeżeli instrument zabezpieczający wygaśnie, zostaje sprzedany, zakończony lub zrealizowany.

Płatności instrumentami kapitałowymi -program motywacyjny

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Lena Lighting S.A. podjęło uchwałę nr 17 z dnia 20.06.2023 roku o realizacji przez Spółkę programu motywacyjnego dla kluczowych pracowników Spółki („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 i jej grupy kapitałowej oraz długoterminowego wzrostu wartości Spółki, poprzez trwale związanie kluczowych pracowników Spółki ze Spółką i jej celami. Warunkiem zaoferowania Akcji Osobom Uprawnionym będzie stwierdzenie przez Spółkę spełnienia przez Osoby Uprawnione kryteriów ekonomicznych oraz lojalnościowych. Realizacja Upnień poprzez nabycie Akcji przez Osoby Uprawnione nastąpi na podstawie umowy sprzedaży Akcji zawartej pomiędzy Spółką a daną Osobą Uprawnioną. W celu realizacji Programu Motywacyjnego, Spółka dokona skupu Akcji na warunkach, które zostały lub zostaną ustalone w odrębnej uchwale Walnego Zgromadzenia Spółki, w celu ich zaoferowania Osobom Uprawnionym zgodnie uchwałą, przy czym w granicach przewidzianych przez wymienioną wyżej

uchwałę Walnego Zgromadzenia, ustalając warunki skupu Akcji. Na dzień 30.09.2024 r. Spółka posiadała akcje własne skupione w ramach transakcji na GPW w celu realizacji programu motywacyjnego za 2023 rok. Na dzień publikacji sprawozdania kwartalnego Spółka dominująca nie posiadała akcji własnych - zostały one zgodnie z zapisami w regulaminie programu motywacyjnego sprzedane członkowi zarządu po cenie nominalnej.

Przychody ze sprzedaży

Przychody ujemowane są w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego 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 ujemowane 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 ujemowane 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 dominująca 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 odroczony 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 odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony 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 Spółkę. 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 ze standardem Grupa kwalifikuje jako umowy leasingowe dotychczas zawarte umowy o leasing samochodów oraz umowy o najem długoterminowy samochodów, które są kontrolowane przez Grupę 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 Grupy 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.

Na dzień 30.09.2024 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 Grupy czyli Euro. Grupa 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.

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

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

-rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (sprawozdanie skonsolidowane):

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. podatek od różnicy w zakresie ujęcia podatkowego i księgowego śr. trwałych	18	-1	17
2. pozostałe	7	-	7
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25	-1	24

-aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (sprawozdanie skonsolidowane):

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. podatek od utworzonych rezerw na koszty	520	41	561
2. podatek od niewypłaconych wynagrodzeń	105	43	148
3. podatek od świadczeń emerytalnych i rentowych	26	-	26
4. podatek od utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy	146	-57	89
5. aktualizacja aktywów	998	8	984
6. inne	481	-	481
Razem aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 276	35	2 311

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów w trzecim kwartale 2024 roku (sprawozdanie skonsolidowane) przedstawiały się następująco:

dane w tys. zł

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. aktualizacja wartości należności	-898	-18	-916
2. aktualizacja wartości zapasów	-3 952	21	-3 931
Razem odpisy aktualizujące aktywa	-4 850	3	-4 847

Utworzone pozostałe rezerwy na dzień 30.09.2024 r. (sprawozdanie skonsolidowane):

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. rezerwa z tyt. świadczeń emerytalnych i rentowych	136	-	136
2. rezerwa na niewykorzystane urlopy	771	-304	467
Razem rezerwy	907	-304	603

-rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (sprawozdanie jednostkowe):

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. podatek od różnicy w zakresie ujęcia podatkowego i księgowego śr. trwałych	18	-1	17
2. pozostałe	7	-	7
Razem rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25	-1	24

-aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego (sprawozdanie jednostkowe):

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. podatek od utworzonych rezerw na koszty	373	41	414
2. podatek od niewypłaconych wynagrodzeń	105	43	148
3. podatek od świadczeń emerytalnych i rentowych	26	-	26
4. podatek od utworzonych rezerw na niewykorzystane urlopy	146	-57	89
5. aktualizacja aktywów	976	8	984
6. inne	416	-	416
Razem aktywa tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 042	35	2 077

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość aktywów w trzecim kwartale 2024 roku (sprawozdanie jednostkowe) przedstawiały się następująco:

dane w tys. zł

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. aktualizacja wartości należności	-755	-18	-773
2. aktualizacja wartości zapasów	-3 952	21	-3 931
3. aktualizacja wartości udziałów	-5	-	-5
Razem odpisy aktualizujące aktywa	-4 712	3	-4 709

Utworzone pozostałe rezerwy na dzień 30.09.2024 r. (sprawozdanie jednostkowe):

dane w tys. zł.

Tytuł odpisu:	Stan na 30.06.2024	Zmiany	Stan na 30.09.2024
1. rezerwa z tyt. świadczeń emerytalnych i rentowych	136	-	136
2. rezerwa na niewykorzystane urlopy	771	-304	467
Razem rezerwy	907	-304	603

Dla celów przedstawienia wybranych danych finansowych, poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu przeliczone zostały na EURO według średniego kursu ogłoszonego na dzień bilansowy (30 września 2024 roku) przez Narodowy Bank Polski tj. 4,2791. Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat 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 września 2024 roku odpowiednio: 4,3434; 4,319; 4,3009; 4,3213; 4,2678; 4,313; 4,2953; 4,2798; 4,2791 dla okresu sprawozdawczego za 3 kwartały 2024 roku kurs wynosi: 4,3022.

Rok	Średni kurs w okresie styczeń-wrzesień	Kurs na ostatni dzień okresu 30 września
2024 rok	4,3022	4,2791
2023 rok	4,5773	4,6356

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

7. Informacja dotycząca zmiany 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 1 486 tys. złotych w 2024 roku (w 31.12.2023 r.: 1 513 tys. złotych).

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

Spółka dominująca w trzecim kwartale 2024 roku nie dokonała istotnych transakcji nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych. Poczynione inwestycje w trzecim kwartale o wartości w sumie: 1 302 tys. zł w park maszynowy, narzędzia do produkcji, środki transportu itd. Spółka zbyła za kwotę 533 tys. zł. w trzecim kwartale głównie używane środki transportu.

9. Informacja o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W Grupie Kapitałowej nie wystąpiły istotne zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

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 kwartału roku, co jest wynikiem oddawania do końca roku inwestycji budowlanych i koniecznością ich wykończenia.

11. 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.

12. Czynniki i zdarzenia mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe w trzecim kwartale kończącym się 30.09.2024 r.

Czynnikiem mającym wpływ na wynik finansowy w trzecim kwartale 2024 r. przede wszystkim była koniunktura gospodarcza na rynkach zagranicznych szczególnie niemieckim, skandynawskim i francuskim, koszty działań marketingowy oraz wycena aktywów. Trwający konflikt zbrojny na Ukrainie w chwili obecnej nie miał wpływu na wyniki osiągnięte przez Grupę Lena Lighting.

Osiągnięty wynik za trzeci kwartał 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.

13. Ważniejsze wydarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły.

14. Realizacja wcześniej publikowanej prognozy wyników na dany rok

Spółka dominująca nie publikowała prognoz finansowych na rok 2024.

15. Akcjonariusze Lena Lighting S.A. posiadający co najmniej 5% akcji /głosów na WZA - stan aktualny

- stan na dzień 14.11.2024 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	12 500 000	625 000	50,25%	12 500 000	50,25%
Fundacja Rodzinna ASTRA	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

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

Wyszczególnienie posiadanych akcji Spółki Lena Lighting SA	14.11.2024	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023
Zarząd	14 865 803	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	10 464	-	-	-
Rada Nadzorcza	-	-	-	-
Andrzej Tomaszewski – Przewodniczący Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Jakub Byliński – Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Wiktor Andraszak – Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Jacek Tomaszewski - Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-
Łukasz Tomkiewicz - Członek Rady Nadzorczej	-	-	-	-

*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: 12 500 000 i Fundację Rodzinną ASTRA: 2 051 980 akcji.

17. Postępowania toczące się przed sądem organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej wg stanu na dzień 30.09.2024 r.

W prezentowanym kwartale, Spółki wchodzące w skład Grupy nie wszczywały i nie prowadziły przed sądem lub organem administracji publicznej postępowań dotyczących zobowiązań lub wierzytelności, których łączna wartość przekraczałyby 10% kapitałów własnych spółki.

18. Informacje o zawarciu przez Lena Lighting S.A. jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, nie będących transakcjami typowymi, rutynowymi opartymi na innych warunkach niż rynkowe

Spółka dominująca Lena Lighting S.A. nie zawarła żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które nie byłyby transakcjami typowymi i rutynowymi. Spółka zawarła transakcje na warunkach rynkowych z podmiotami powiązanymi.

- a) Charakter relacji między jednostkami powiązanymi:
 - jednostki powiązane – powiązania osobowe
 - jednostki zależne – powiązania kapitałowe
- 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.	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023
Należności krótkoterminowe od jednostek zależnych Luxmat Investment	505	640	2 023
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	1	75	165
Zobowiązania długoterminowe wobec innych jednostek powiązanych	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek zależnych z tytułu dostaw i usług Luxmat Investment	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych z tytułu dostaw i usług	6	2	4

Wybrane pozycje rocznego sprawozdania z całkowitych dochodów dotyczące jednostek powiązanych w tys. zł.	30.09.2024	30.06.2024	31.12.2023
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów od jednostek zależnych Luxmat Investment	795	705	3 445
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów od jednostek powiązanych	285	260	226
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów jednostkom zależnym Luxmat Investment	-573	-506	-2 745
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów innym jednostkom powiązanym	-112	-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.

19. 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 01.03.2028 r. 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.

20. 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 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 30.09.2024 roku to: 1 000 tys. eur, których wycena na dzień bilansowy wyniosła: 9 tys. złotych i została odniesiona na wynik finansowy.

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 2 115 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 domniemyanych nieprawidłowościach po stronie Spółki. Spółka dominująca w dniu 29.04.2024r.

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 3 135 tys. zł.

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.

21. Czynniki, które mogą mieć wpływ na wyniki w perspektywie najbliższego kwartału

Czynniki, które mogą mieć wpływ na wyniki Grupy w czwartym kwartale są m.in. koniunktura gospodarcza w Polsce i Europie, nakłady marketingowe na promocję lamp oświetleniowych i marki Lena Lighting. W związku, że sprzedaż realizowana jest w około 50% na rynkach zagranicznych i częściowymi zakupami magazynowi w walucie innej niż PLN oraz z dokonywaną wyceną należności i zobowiązań, wynik finansowy może podlegać wahaniom wynikającym z wahan kursów EUR i USD w stosunku do złotówki. Zarząd Spółki na bieżąco analizuje sytuację i w przypadku gdy zmieni się ona w sposób mogący mieć przełożenie na bieżącą działalność gospodarczą Spółki, 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.

Komentarz Zarządu do wyników

Narastająco w trzech kwartałach 2024 roku Spółka Lena Lighting S.A. osiągnęła o 18,03% niższe przychody ze sprzedaży niż w analogicznym okresie 2023 roku (sprzedaż skonsolidowana GK spadła o 19,15%). Spadek sprzedaży dotyczył głównie rynków zagranicznych (25,84 % spadku r/r). Spółka i GK wykazały niższą rentowności sprzedaży brutto w 2024 roku, wynikało to m.in. niższymi przychodami ze sprzedaży i wyższym udziałem kosztów stałych do pokrycia z generowanego zysku. W związku z powyższym szacowany wynik (zysk netto) za trzy kwartały 2024 roku jest niższy o 83,81% jednostkowy, a skonsolidowany o 80,63% niż osiągnięty wynik narastająco w trzech kwartałach 2023 roku.

Zarząd podejmuje działania zmierzające do intensyfikacji sprzedaży wszystkich grup produktowych będących w ofercie Spółki poprzez prowadzone działania marketingowe polegające na uczestnictwie w wydarzeniach branżowych, targach wystawienniczych czy organizowanych przez Grupę eventach. W celu ulepszenia oferty produktowej Grupa dokonuje ciągłego przeglądu i udoskonalenia swoich lamp i systemów oświetleniowych oraz dokonuje implementacji nowych technologii w istniejących produktach i rozwiązaniach oświetleniowych.

Stabilna sytuacja finansowa oraz bezpieczny sposób finansowania - głównie poprzez kapitały własne - działalności Spółki, możliwość dostępu do linii kredytowych pozwalają na założenie, że Grupa Kapitałowa Lena Lighting nie utraci płynności finansowej i bez większych problemów będzie mogła kontynuować swoją działalność.

22. 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.

Środa Wielkop., dnia 14.11.2024 r.

Podpisy:

Prezes Zarządu

Członek Zarządu

Włodzimierz Lesiński

Tomasz Wenclawek