

**SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE
GRUPY KAPITAŁOWEJ CYFROWE
CENTRUM SERWISOWE SPÓŁKA
AKCYJNA**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2025** do **31.12.2025**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: SPRAWOZDANIE SKONSOLIDOWANE GRUPY KAPITAŁOWEJ CYFROWE CENTRUM SERWISOWE SPÓŁKA AKCYJNA

Siedziba: Piaseczno Puławska 40A/, 05-500

Podstawowy przedmiot działalności jednostki dominującej

4650Z Sprzedaż hurtowa urządzeń technologii informacyjnej i komunikacyjnej
9510Z Naprawa i konserwacja komputerów i sprzętu (tele)komunikacyjnego
9521Z Naprawa i konserwacja elektronicznego sprzętu powszechnego użytku
4740Z Sprzedaż detaliczna narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 9511978674

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000253995

2. Wykaz jednostek, których dane objęte są skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Fresh Mobile Concepts spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piasecznie, ul. Puławska 40A, 05-500.

Przedmiot działalności: Naprawa i konserwacja sprzętu (tele) komunikacyjnego, naprawa i konserwacja elektronicznego sprzętu powszechnego użytku, naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych, naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, naprawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego, instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia, sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana, sprzedaż detaliczna sprzętu telekomunikacyjnego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami, działalność centrów telefonicznych (call center), działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów, działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana, działalność agencji reklamowych, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana, pozostałe formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, pozostała działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana, działalność związana z administracyjną obsługą biura, włączając działalność wspomagającą, działalność pozostałych agencji transportowych, działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych, działalność związana z oceną ryzyka i szacowaniem poniesionych strat, pozostała działalność wspomagająca ubezpieczenia i fundusze emerytalne, pozostałe ubezpieczenia osobowe i majątkowe. Wykonywany przez spółkę Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. przedmiot działalności to sprzedaż, odnawianie (refurbishment) oraz logistyka urządzeń elektronicznych i komponentów do tychże urządzeń.

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca posiada 210 (dwieście dziesięć) udziałów spółki Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. o wartości nominalnej 1.000 (jeden tysiąc) złotych każdy udział i o łącznej wartości nominalnej 210.000 (dwieście dziesięć tysięcy) złotych, co uprawnia jednostkę dominującą do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Cyfrowe Centrum Serwisowe sp. z o.o. (lit. UAB "Skaitmeninis priežiūros centras") z siedzibą w Wilnie, Republika Litwy

Przedmiot działalności: Inna naprawa, gdzie indziej niesklasyfikowana, produkcja nadajników telewizyjnych i radiowych oraz aparatów dla telefonii i telegrafii przewodowej, sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach, działalność usługowa pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana, sprzedaż detaliczna pozostała prowadzona poza siecią sklepową, sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej, pozostała sprzedaż hurtowa, produkcja instrumentów optycznych i sprzętu fotograficznego, działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży określonego towaru lub określonej grupy towarów, gdzie indziej niesklasyfikowana, kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane, konserwacja i naprawa maszyn biurowych, księgujących i sprzętu komputerowego, produkcja odbiorników telewizyjnych i radiowych, urządzeń do rejestracji i odtwarzania dźwięku i obrazu oraz akcesoriów do nich, naprawa elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego, działalność centrów telefonicznych, działalność pomocnicza finansowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, reklama. Nadto, zgodnie ze statutem spółki przedmiotem działalności gospodarczo – komercyjnej spółki może być również inna działalność gospodarczo-komercyjna przewidziana w klasyfikatorze działalności gospodarczej i niebędąca sprzeczną z ustawodawstwem oraz innymi aktami normatywnymi Republiki Litewskiej. Wykonywany przez spółkę przedmiot działalności to sprzedaż urządzeń telekomunikacyjnych, akcesoriów do tychże urządzeń oraz części zamiennych i komponentów.

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca posiada 11.002 (jedenaste tysięcy dwie) akcje spółki o wartości nominalnej 28,96 EUR (dwadzieścia osiem euro i dziewięćdziesiąt sześć eurocentów) i o łącznej wartości nominalnej 318.617,92 EUR (trzysta osiemnaście tysięcy sześćset siedemnaście euro i dziewięćdziesiąt dwa eurocenty), co uprawnia jednostkę dominującą do wykonywania 100% głosów na walnym zgromadzeniu.

Nazwa i siedziba jednostki objętej konsolidacją: Digital Lifestyle House spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piasecznie, ul. Puławska 40A, 05-500.

Przedmiot działalności: Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet, sprzedaż detaliczna sprzętu telekomunikacyjnego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż

detaliczna elektrycznego sprzętu gospodarstwa domowego prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami, sprzedaż hurtowa sprzętu elektronicznego i telekomunikacyjnego oraz części do niego, sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń, sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana, naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych, naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych, naprawa i konserwacja pozostałego sprzętu i wyposażenia, instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia, naprawa i konserwacja sprzętu tele(komunikacyjnego), naprawa i konserwacja komputerów i urządzeń peryferyjnych, naprawa i konserwacja elektronicznego sprzętu powszechnego użytku, naprawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego, wykonywanie instalacji elektrycznych, wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów, działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju, działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej, działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej, działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi, pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania, pozostałe badania i analizy techniczne, pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana, wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane, dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim, pozostała działalność usługowa gdzie indziej niesklasyfikowana, działalność pozostałych agencji transportowych, działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych, działalność związana z oceną ryzyka i szacowaniem poniesionych strat, pozostała działalność wspomagająca ubezpieczenia i fundusze emerytalne, pozostałe ubezpieczenia osobowe i majątkowe. Wykonywany przez spółkę przedmiot działalności to sprzedaż urządzeń telekomunikacyjnych i akcesoriów do tychże urządzeń, sprzedaż urządzeń tzw. „małego AGD” oraz sprzedaż produktów "gamingowych". Spółka prowadzi sprzedaż przy użyciu sklepu internetowego.

Udział w kapitale podstawowym: 100%

Udział w liczbie głosów: 100%

Wzajemne powiązanie kapitałowe: Jednostka dominująca posiada 1400 (tysiąc czterysta) udziałów spółki Digital Lifestyle House sp. z o.o. o wartości nominalnej 250 (dwieście pięćdziesiąt) złotych każdy udział i łącznej wartości nominalnej 350.000 (trzysta pięćdziesiąt tysięcy złotych), co uprawnia jednostkę dominującą do wykonywania 100% głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

3. Kryteria objęcia sprawozdaniem skonsolidowanym jednostek zależnych

Konsolidacją objęto jednostki, nad którymi jednostka dominująca sprawuje kontrolę (zgodnie ustawą o rachunkowości). Spółka dominująca ma możliwość kierowania polityką finansową i operacyjną spółek zależnych w celu osiągnięcia korzyści.

Jednostka dominująca posiada we wszystkich spółkach zależnych 100% udziałów. Przy konsolidacji zastosowano metodę pełną, gdzie sumowaniu podlega 100% aktywów, pasywów, przychodów i kosztów spółki dominującej i spółek zależnych.

Sprawozdania finansowe jednostek zależnych zostały sporządzone na ten sam dzień, co sprawozdanie jednostki dominującej.

Jednostki zależne stosują te same zasady rachunkowości, co spółka dominująca.

4. Wykaz jednostek innych niż jednostki podporządkowane

Nie dotyczy.

5. Wykaz jednostek nieobjętych sprawozdaniem skonsolidowanym

Nie dotyczy.

6. Wykaz czasu trwania jednostek powiązanych, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

7. Wykaz jednostek o innym okresie objętym sprawozdaniem

Nie dotyczy.

8. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

9. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

10. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

11. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, obowiązujących przy sporządzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru:

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego zastosowano zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce dominującej. W przypadku wystąpienia różnic w zasadach rachunkowości stosowanych przez jednostki zależne dokonano odpowiednich przekształceń danych finansowych w celu zapewnienia ich porównywalności i jednolitości.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru, przedstawiono poniżej.

Zasady grupowania operacji gospodarczych:

Jednostki zależne objęte konsolidacją ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą konsolidacji pełnej.

Metoda ta polega na sumowaniu, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, przychodów i kosztów jednostki dominującej oraz jednostek zależnych, a następnie dokonaniu odpowiednich wyłączeń konsolidacyjnych.

Korekty konsolidacyjne ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym obejmują w szczególności:

- wyłączenie wartości udziałów posiadanych przez jednostkę dominującą w jednostkach zależnych z odpowiadającą im częścią kapitałów własnych tych jednostek,
- wyłączenie wzajemnych należności i zobowiązań pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej,
- wyłączenie wzajemnych przychodów i kosztów wynikających z transakcji pomiędzy jednostkami Grupy,
- wyłączenie wzajemnych pożyczek oraz naliczonych odsetek,
- wyłączenie niezrealizowanej marży zawartej w zapasach jednostek zależnych powstałej w wyniku transakcji wewnątrzgrupowych, w szczególności w zapasach towarów nabytych od jednostki dominującej,
- ujęcie skutków podatku odroczonego wynikającego z korekt konsolidacyjnych.

Eliminacja transakcji wewnątrzgrupowych

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego dokonuje się wyłączeń wzajemnych rozrachunków, przychodów i kosztów oraz innych operacji gospodarczych pomiędzy jednostkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Wyłączeniu podlegają w szczególności:

- wzajemne należności i zobowiązania pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej,
- wzajemne przychody i koszty wynikające z transakcji pomiędzy jednostkami Grupy,

- wzajemne pożyczki oraz naliczone odsetki,
- dywidendy wypłacone pomiędzy jednostkami objętymi konsolidacją,
- niezrealizowane zyski i straty zawarte w aktywach powstałe w wyniku transakcji pomiędzy jednostkami Grupy.

W przypadku sprzedaży towarów pomiędzy jednostkami Grupy Kapitałowej eliminuje się niezrealizowaną marżę zawartą w zapasach na dzień bilansowy.

Eliminacje dokonywane są w celu zaprezentowania sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej tak, jak gdyby stanowiła ona jedną jednostkę gospodarczą.

Metody wyceny aktywów i pasywów:

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują nabyte przez Spółkę prawa majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalane są z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. W Spółce stosowane są okresy amortyzacji od 2 do 10 lat. Składniki o niskiej wartości jednostkowej odpisywane są jednorazowo w koszty.

Dla celów podatkowych amortyzacja dokonywana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Środki trwałe

Środki trwałe obejmują rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe ujemne się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Wartość początkowa podlega zwiększeniu o nakłady poniesione na ulepszenie środka trwałego (przebudowę, rozbudowę, modernizację lub rekonstrukcję), jeżeli powodują one wzrost wartości użytkowej środka trwałego.

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszana jest o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Leasing

Umowy leasingu klasyfikuje się jako leasing finansowy, jeżeli przenoszą zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania składnika aktywów na korzystającego.

Aktywa użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego ujmowane są jako aktywa Spółki i wyceniane na dzień rozpoczęcia leasingu według wartości początkowej określonej w umowie leasingu, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych.

Zobowiązanie z tytułu leasingu ujmowane jest w wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe dzielone są na część kapitałową, pomniejszającą zobowiązanie z tytułu leasingu, oraz część finansową ujmowaną w kosztach finansowych okresu.

Aktywa użytkowane na podstawie leasingu finansowego amortyzowane są zgodnie z zasadami amortyzacji środków trwałych stosowanymi przez Spółkę.

Umowy niespełniające warunków leasingu finansowego ujmowane są jako leasing operacyjny i odnoszone w koszty okresu, którego dotyczą.

W roku obrotowym wprowadzono zmianę zasad (polityki) rachunkowości w zakresie leasingu. Zmiana polegała na doprecyzowaniu zasad klasyfikacji i ujmowania umów leasingu finansowego i operacyjnego.

Zmiana nie miała istotnego wpływu na sytuację majątkową i finansową Spółki.

Aktywa finansowe

Udziały w jednostkach zależnych ujmuje się jako inwestycje długoterminowe i wycenia według ceny nabycia, z uwzględnieniem odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe aktywa finansowe, w tym udzielone pożyczki, wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, z zachowaniem zasady ostrożności.

Zapasy

Zapasy materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia nie wyższych od możliwych do uzyskania cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje analizy zapasów pod kątem utraty wartości oraz ich przydatności gospodarczej. W przypadku stwierdzenia utraty wartości lub utraty przydatności tworzone są odpisy aktualizujące odnoszone w pozostałe koszty operacyjne.

Rozchód zapasów ustalany jest według metody FIFO.

Należności

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje oceny stopnia prawdopodobieństwa zapłaty należności. W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na utratę wartości tworzone są odpisy aktualizujące, odnoszone w pozostałe koszty operacyjne.

Należności objęte umową faktoringu bez regresu (przenoszącymi ryzyko niewypłacalności dłużnika na faktora) prezentowane są po pomniejszeniu o kwoty otrzymane od faktora.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne obejmują środki w kasie oraz na rachunkach bankowych. Wykazywane są w wartości nominalnej.

Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Różnice kursowe

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia według faktycznie zastosowanego kursu wynikającego z charakteru operacji, a w przypadku braku możliwości jego ustalenia – według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Powstałe różnice kursowe ujmuje się odpowiednio w przychodach lub kosztach finansowych. W uzasadnionych przypadkach różnice kursowe zalicza się do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

Kursy walut zastosowane do wyceny

Do przeliczenia danych bilansowych zastosowano następujące kursy średnie ogłoszone przez Narodowy Bank Polski:

Na dzień 31.12.2025 r.

- 1 EUR = 4,2267 PLN

- 1 USD = 3,6016 PLN

zgodnie z tabelą kursów NBP nr 251/A/NBP/2025 z dnia 31.12.2025 r.

Na dzień 31.12.2024 r.

- 1 EUR = 4,2730 PLN

- 1 USD = 4,1012 PLN

zgodnie z tabelą kursów NBP nr 252/A/NBP/2024 z dnia 31.12.2024 r.

Przeliczenie sprawozdań jednostek zagranicznych na walutę polską

Na dzień bilansowy sprawozdania finansowe jednostek zagranicznych objętych konsolidacją przelicza się na walutę polską według następujących zasad:

1. Bilans

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów bilansu, z wyjątkiem kapitałów własnych, przelicza się według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy.

Do przeliczenia danych bilansowych zastosowano następujące kursy:

31.12.2025 r.

- 1 EUR = 4,2267 PLN

tabela kursów NBP nr 252/A/NBP/2025

31.12.2024 r.

- 1 EUR = 4,2730 PLN

tabela kursów NBP nr 252/A/NBP/2024

2. Rachunek zysków i strat

Pozycje rachunku zysków i strat przelicza się według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów NBP ogłaszanych dla poszczególnych miesięcy roku obrotowego.

Zastosowane kursy:

rok 2025

- 1 EUR = 4,2407 PLN

rok 2024

- 1 EUR = 4,3065 PLN

3. Kapitały własne

Kapitały własne jednostki zagranicznej przelicza się według kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą.

W kolejnych latach kapitały te wykazywane są w tej samej wysokości w kolejno sporządzanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych.

W przypadku emisji nowych udziałów stosuje się kurs średni ogłoszony przez Narodowy Bank Polski na dzień wpisu podwyższenia kapitału do rejestru.

Kapitały własne obejmują w szczególności:

- kapitał podstawowy,
- straty z lat ubiegłych,
- wynik finansowy netto za rok obrotowy,
- różnice kursowe z przeliczenia.

Różnice kursowe z przeliczenia obejmują w szczególności:

- a) różnice powstałe przy przeliczeniu kapitałów własnych jednostki zagranicznej,
- b) różnice wynikające z przeliczenia wyniku finansowego netto jednostki zagranicznej.

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią na podstawie skonsolidowanego bilansu, skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym sporządzono na podstawie skonsolidowanego bilansu, zestawień zmian w kapitałach własnych jednostek objętych konsolidacją oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Rezerwy

Rezerwy są zobowiązaniami, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować. Rezerwy ujmowane są w ciężar odpowiednio pozostałych

kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych – zależnie od charakteru zdarzenia, z którym przyszłe zobowiązanie jest związane.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne wycenia się w wysokości oszacowanej przez aktuarusza z zastosowaniem metod statystyczno-aktuarialnych.

Rezerwy na niewykorzystane urlopy wycenia się w wysokości przewidywanych wynagrodzeń pracowników za niewykorzystany urlop. Zmienne składniki wynagrodzenia uwzględniane są przy kalkulacji rezerwy na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu trzech miesięcy poprzedzających dzień bilansowy.

Zobowiązania warunkowe - pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe spółki Grupy Kapitałowej uznają potencjalne przyszłe zobowiązania wynikające ze zdarzeń przeszłych, których powstanie jest uzależnione od wystąpienia lub niewystąpienia określonych zdarzeń w przyszłości, pozostających poza pełną kontrolą jednostki.

Zobowiązania warunkowe nie są ujmowane w bilansie, lecz ujawniane w informacji dodatkowej, o ile prawdopodobieństwo wypływu środków jest większe niż znikome.

Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują koszty poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym, dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia te obejmują przede wszystkim krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których okres rozliczenia nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonywane są stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń, których dotyczą.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z:

- świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów, których kwota nie została jeszcze zafakturowana,
- obowiązku wykonania przyszłych świadczeń wynikających z zawartych umów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmuje się w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na dany okres sprawozdawczy.

Kapitał własny

Kapitałem podstawowym Grupy Kapitałowej jest kapitał podstawowy jednostki dominującej.

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wysokości określonej w statucie Spółki oraz wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego.

Kapitał zapasowy tworzony jest zgodnie z przepisami Kodeksu spółek handlowych oraz postanowieniami statutu Spółki, w szczególności z podziału zysku.

Kapitały rezerwowe tworzone i wykorzystywane są zgodnie z przepisami prawa, postanowieniami statutu Spółki oraz uchwałami Walnego Zgromadzenia.

Zobowiązania

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności.

Na dzień bilansowy zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień. Powstałe różnice kursowe odnosi się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują zobowiązania przypadające do spłaty w okresie do 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania o terminie spłaty dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Opodatkowanie

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczane zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi dla spółek mających siedzibę w Polsce, natomiast dla spółek zagranicznych zgodnie z przepisami podatkowymi obowiązującymi w państwie, w którym dana spółka jest zarejestrowana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółki należące do Grupy Kapitałowej ustalają aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem przejściowych różnic, między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

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

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Spółki należące do Grupy Kapitałowej tworzą rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową.

Rezerwę z tytułu podatku odroczonego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego.

Przy ustalaniu wysokości aktywów i rezerwy z tytułu podatku dochodowego, uwzględnia się stawki podatku dochodowego obowiązujące w roku powstania obowiązku podatkowego.

Metody dokonywania amortyzacji:

Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej zostały ujęte nabyte przez spółki należące do Grupy Kapitałowej, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby Grupy Kapitałowej. Stawki amortyzacyjne ustalane są z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych i odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. W Spółce stosowane są okresy amortyzacji od 2 do 10 lat. Składniki o niskiej wartości jednostkowej odpisywane są jednorazowo w koszty.

Dla celów podatkowych amortyzacja dokonywana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł odpisywane są jednorazowo w koszty.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu wartości niematerialnych i prawnych do używania.

Środki trwałe

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową, według stawek ustalonych z uwzględnieniem ekonomicznego okresu użyteczności środka trwałego, odzwierciedlających faktyczny okres jego użytkowania.

Stosowane okresy amortyzacji w Grupie Kapitałowej wynoszą w szczególności:

- inwestycje w obce środki trwałe – ok. 10 lat,
- urządzenia techniczne – od 4 do 10 lat,
- środki transportu – od 3 do 5 lat,
- pozostałe środki trwałe – od 1 do 5 lat.

Dla poszczególnych środków trwałych mogą być stosowane indywidualne stawki amortyzacyjne, ustalone na podstawie przewidywanego okresu użytkowania.

Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej odpisywane są jednorazowo w koszty w momencie oddania do użytkowania.

Amortyzacja środków trwałych rozpoczyna się w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Sposób ustalenia wyniku finansowego:

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość sprzedanych produktów, towarów i usług pomniejszoną o podatek od towarów i usług.

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie wydania towaru lub jego wysyłki do odbiorcy, kiedy następuje przeniesienie na nabywcę zasadniczych korzyści i ryzyk związanych z prawem własności.

Przychody ze sprzedaży usług ujmowane są w dacie wykonania usługi.

Koszty

Koszty ujmowane są w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów, w okresie, którego dotyczą.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym pozostałe przychody i koszty operacyjne,
2. wynik z operacji finansowych,
3. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego,
4. zyski lub straty udziałów niekontrolujących w jednostkach zależnych.

Podatek dochodowy obciążający wynik finansowy obejmuje część bieżącą oraz część odroczoną.

Podatek odroczony w rachunku zysków i strat stanowi zmianę stanu aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego pomiędzy początkiem a końcem okresu sprawozdawczego.

Zasady sporządzania jednostkowych sprawozdań finansowych:

Sprawozdania finansowe jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej, stanowiące podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, sporządzono przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sprawozdania te sporządzono zgodnie z:

- ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.,
- Krajowymi Standardami Rachunkowości,
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 września 2009 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
- rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie instrumentów finansowych.

Pozostałe przyjęte przez grupę zasady rachunkowości:

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne prezentowane są z podziałem na działalność:

- operacyjną
- inwestycyjną
- finansową.

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono na podstawie skonsolidowanego bilansu, zestawień zmian w kapitałach własnych jednostek objętych konsolidacją oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

12. Dokonane ze skutkiem od pierwszego dnia roku obrotowego zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W roku obrotowym od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. Grupa Kapitałowa nie wprowadziła zmian zasad rachunkowości mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe.

Jednostka dominująca dokonała zmiany klasyfikacji 12 umów długoterminowego najmu samochodów osobowych zawartych w 2024 r. z Toyota Leasing Polska Sp. z o.o., które w roku 2025 zostały przeklasyfikowane na leasing finansowy.

Zmiana ta nie miała istotnego wpływu na sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej.

13. Przedstawienie stosowanych kryteriów wyłączeń jednostek podporządkowanych ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

14. Średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty

197,13

15. Sprawozdanie podlega wynikającemu z przepisów prawa obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta

Tak

16. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	5 346 844,88	5 052 643,61
I. Wartości niematerialne i prawne	1 673 863,80	1 998 339,63
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 558 863,80	1 998 339,63
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	115 000,00	
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych		
1. Wartość firmy - jednostki zależne		
2. Wartość firmy - jednostki współzależne		
III. Rzeczowe aktywa trwałe	2 567 607,90	1 755 452,73
1. Środki trwałe	2 567 607,90	1 755 452,73
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	260 721,79	218 907,23
c) urządzenia techniczne i maszyny	197 115,46	248 311,36
d) środki transportu	1 983 250,29	1 161 128,03
e) inne środki trwałe	126 520,36	127 106,11
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
IV. Należności długoterminowe	67 433,60	132 121,00
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek	67 433,60	132 121,00
V. Inwestycje długoterminowe		
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe		
a. w jednostkach zależnych, współzależnych niewycenianych metodą konsolidacji pełnej lub metodą proporcjonalną		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		

b. w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
d. w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
VI. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 037 939,58	1 166 730,25
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 037 939,58	1 166 730,25
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	18 057 507,84	19 245 164,59
I. Zapasy	5 605 306,42	7 319 621,83
1. Materiały	2 479 562,26	2 246 028,63
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	3 121 795,16	5 071 584,89
5. Zaliczki na dostawy i usługi	3 949,00	2 008,31
II. Należności krótkoterminowe	8 824 893,21	8 282 186,70
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		

b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	8 824 893,21	8 282 186,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 516 584,32	7 305 497,02
- do 12 miesięcy	8 516 584,32	7 305 497,02
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	283 993,40	933 862,19
c) inne	24 315,49	42 827,49
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	3 411 631,26	3 423 040,80
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 411 631,26	3 423 040,80
a) w jednostkach zależnych i współzależnych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w jednostkach stowarzyszonych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
d) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	3 411 631,26	3 423 040,80
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	215 676,95	220 315,26
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	23 404 352,72	24 297 808,20

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	5 778 088,81	6 808 062,91
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 589 100,00	1 589 100,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6 790 109,59	10 522 515,95
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	1 212 693,64	4 945 100,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
V. Różnice kursowe z przeliczenia	65 938,81	58 840,68
VI. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 629 987,36	-3 167 960,95
VII. Zysk (strata) netto	-1 037 072,23	-2 194 432,77
VIII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. KAPITAŁY MNIEJSZOŚCI		
C. UJEMNA WARTOŚĆ JEDNOSTEK PODPORZĄDKOWANYCH		
I. Ujemna wartość - jednostki zależne		
II. Ujemna wartość - jednostki współzależne		
D. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	17 626 263,91	17 489 745,29
I. Rezerwy na zobowiązania	1 035 365,21	1 011 065,55
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	326 230,85	413 016,11
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	709 134,36	598 049,44
- długoterminowa	158 358,00	163 301,00
- krótkoterminowa	550 776,36	434 748,44
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	1 220 037,87	875 060,07
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	1 220 037,87	875 060,07
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	1 220 037,87	749 532,15

d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		125 527,92
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15 322 811,52	15 529 471,60
1. Wobec jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	15 314 366,03	15 515 580,11
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	737 147,28	434 143,90
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	11 119 020,52	12 098 531,63
- do 12 miesięcy	11 119 020,52	12 098 531,63
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	15 330,24	
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 952 198,90	1 704 500,97
h) z tytułu wynagrodzeń	1 471 395,66	1 264 704,27
i) inne	19 273,43	13 699,34
4. Fundusze specjalne	8 445,49	13 891,49
IV. Rozliczenia międzyokresowe	48 049,31	74 148,07
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	48 049,31	74 148,07
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	48 049,31	74 148,07
PASYWA RAZEM	23 404 352,72	24 297 808,20

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	111 907 518,04	114 920 490,09
- od jednostek powiązanych nieobjętych metodą konsolidacji pełnej		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	61 421 638,15	62 651 979,55
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	50 485 879,89	52 268 510,54
B. Koszty działalności operacyjnej	112 166 602,88	117 150 754,49
I. Amortyzacja	984 829,55	1 064 511,34
II. Zużycie materiałów i energii	27 255 846,95	35 503 759,30
III. Usługi obce	13 375 208,75	9 209 248,36
IV. Podatki i opłaty, w tym:	449 487,02	427 634,55
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	21 984 020,88	20 916 468,06
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 869 404,71	3 768 747,71
- emerytalne	1 757 734,04	1 723 619,89
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	460 730,97	468 855,57
VIII. Wartość sprzedanych towarów	43 787 074,05	45 791 529,60
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-259 084,84	-2 230 264,40
D. Pozostałe przychody operacyjne	284 727,44	688 081,14
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	63 387,41	350 955,95
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	221 340,03	337 125,19
E. Pozostałe koszty operacyjne	240 865,29	378 611,56
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	49 716,57	141 670,32
III. Inne koszty operacyjne	191 148,72	236 941,24
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-215 222,69	-1 920 794,82
G. Przychody finansowe	46 503,47	37 663,78
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	1 064,32	396,88
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	45 439,15	37 266,90
H. Koszty finansowe	826 347,60	659 900,13
I. Odsetki, w tym:	687 429,50	538 158,38
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	138 918,10	121 741,75
I. Zysk (strata) na sprzedaży całości lub części udziałów jednostek podporządkowanych		
J. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H+/-I)	-995 066,82	-2 543 031,17
K. Odpis wartości firmy		
I. Odpis wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis wartości firmy – jednostki współzależne		
L. Odpis ujemnej wartości firmy		
I. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki zależne		
II. Odpis ujemnej wartości firmy – jednostki współzależne		
M. Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		
N. Zysk (strata) brutto (J-K+L+/-M)	-995 066,82	-2 543 031,17
O. Podatek dochodowy	42 005,41	-348 598,40
P. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
R. Zyski (straty) mniejszości		
S. Zysk (strata) netto (N-O-P+/-R)	-1 037 072,23	-2 194 432,77

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	6 808 062,91	8 981 743,79
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	6 808 062,91	8 981 743,79
1. Kapitał podstawowy	1 589 100,00	1 589 100,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 589 100,00	1 589 100,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 589 100,00	1 589 100,00
2. Kapitał zapasowy	6 790 109,59	10 522 515,95
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	10 522 515,95	12 012 053,39
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-3 732 406,36	-1 489 537,44
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	3 732 406,36	1 489 537,44
- pokrycia straty	3 732 406,36	1 489 537,44
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	6 790 109,59	10 522 515,95
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		

4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Różnice kursowe z przeliczenia	65 938,81	58 840,68
6. Wynik z lat ubiegłych	-1 629 987,36	-3 167 960,95
6. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-5 362 393,72	-5 383 273,70
6.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycie straty z lat ubiegłych		
- przeniesienie na kapitał zapasowy		
- wypłata dywidendy		
6.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
6.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	5 362 393,72	5 383 273,70
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
6.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	5 362 393,72	5 383 273,70
a) Zwiększenie straty (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	3 732 406,36	2 215 312,75
- pokrycie straty z kapitału zapasowego	3 732 406,36	1 489 537,44
- postawienie spółki ukraińskiej w stan likwidacji		725 775,31
6.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	1 629 987,36	3 167 960,95
6.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-1 629 987,36	-3 167 960,95
7. Wynik netto	-1 037 072,23	-2 194 432,77
a) zysk netto		
b) strata netto	1 037 072,23	2 194 432,77
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 778 088,81	6 808 062,91
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	5 778 088,81	6 808 062,91

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-1 037 072,23	-2 194 432,77
II. Korekty razem	1 993 651,13	1 973 329,42
1. Zyski (straty) mniejszości		
2. Zysk (strata) z udziałów (akcji) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
3. Amortyzacja	984 829,55	1 064 511,34
4. Odpisy wartości firmy		
5. Odpisy ujemnej wartości firmy		
6. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
7. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	335 424,57	255 232,87
8. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-62 289,79	-350 302,53
9. Zmiana stanu rezerw	24 299,66	-117 226,90
10. Zmiana stanu zapasów	1 714 315,41	-233 013,73
11. Zmiana stanu należności	-478 019,11	2 187 199,32
12. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-635 191,38	-441 540,21
13. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	107 330,23	-256 803,34
14. Inne korekty	2 951,99	-134 727,40
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	956 578,90	-221 103,35

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	299 186,99	386 178,87
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	299 186,99	386 178,87
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		

II. Wydatki	336 300,30	101 358,60
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	336 300,30	101 358,60
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach wycenionych metodą praw własności		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Dywidendy i inne udziały w zyskach wypłacone udziałowcom (akcjonariuszom) mniejszościowym		
5. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-37 113,31	284 820,27
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy		
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
II. Wydatki	930 875,13	603 379,44
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	595 450,56	348 146,57
8. Odsetki	335 424,57	255 232,87
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-930 875,13	-603 379,44
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-11 409,54	-539 662,52
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-11 409,54	-539 662,52
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-2 860,94	-1 827,35
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 423 040,80	3 962 703,32
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	3 411 631,26	3 423 040,80

- o ograniczonej możliwości dysponowania	287 266,47	282 245,77
--	------------	------------

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Wartość początkowa i umorzenie	Inne wartości niematerialne i prawne	Wartości niematerialne i prawne ogółem
Wartość początkowa		
Na dzień 1 stycznia 2025 r.	6 055 700,93	6 055 700,93
Zwiększenia stanu		
Zmniejszenia stanu		
Na dzień 31 grudnia 2025 r.	6 055 700,93	6 055 700,93
Umorzenie		
Na dzień 1 stycznia 2025 r.	4 057 361,30	4 057 361,30
Amortyzacja	439 475,83	439 475,83
Zmniejszenia		
Na dzień 31 grudnia 2025 r.	4 496 837,13	4 496 837,13
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2025 r.	1 558 863,80	1 558 863,80

2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE – ŚRODKI TRWAŁE

Wartość początkowa i umorzenie	Budynki	Urządzenia techniczne	Środki transportu	Inne	Środki trwałe ogółem
Wartość początkowa					
Na dzień 1 stycznia 2025 r.	1 068 929,90	3 231 415,14	2 331 256,03	444 057,65	7 075 658,72
Zwiększenia stanu	78 902,16	89 451,88	1 395 454,73	30 597,23	1 594 406,00
Zmniejszenia stanu		28 786,10	537 549,69	1 219,51	567 555,30
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2025 r.	1 147 832,06	3 292 080,92	3 189 161,07	473 435,37	8 102 509,42
Umorzenie					
Na dzień 1 stycznia 2025 r.	850 022,67	2 983 103,78	1 170 128,00	316 951,54	5 320 205,99
Amortyzacja	37 087,60	140 647,78	337 532,89	30 085,45	545 353,72
Zmniejszenia		28 786,10	301 750,11	121,98	330 658,19
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Na dzień 31 grudnia 2025 r.	887 110,27	3 094 965,46	1 205 910,78	346 915,01	5 534 901,52
Wartość bilansowa netto na dzień 31 grudnia 2025 r.	260 721,79	197 115,46	1 983 250,29	126 520,36	2 567 607,90

2.1. Zobowiązania wobec budżetu państwa

Jednostka dominująca nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa ani jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków lub budowli.

2.2. Nakłady inwestycyjne i rozwój infrastruktury IT

W 2025 roku jednostka dominująca kontynuowała działania związane z utrzymaniem i rozwojem infrastruktury informatycznej, obejmujące modernizację środowiska IT oraz rozbudowę zaplecza sprzętowego.

W 2026 roku planowany jest zakup dodatkowego serwera oraz dalsza modernizacja infrastruktury teleinformatycznej. Celem planowanych działań jest w szczególności:

- zwiększenie wydajności i dostępności systemów informatycznych,
- zapewnienie wyższego poziomu ciągłości działania poprzez wykorzystanie rozwiązań redundantnych oraz sprzętu zapasowego,
- wzmocnienie bezpieczeństwa przetwarzania danych, w tym systemów kopii zapasowych oraz kontroli dostępu do sieci.

Planowane nakłady inwestycyjne nie mają istotnego charakteru z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego i będą finansowane ze środków własnych jednostki dominującej oraz bieżących przepływów operacyjnych. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego jednostka dominująca nie zawarła wiążących umów dotyczących wskazanych inwestycji.

2.3. Nakłady na ochronę środowiska

W 2025 roku jednostka dominująca kontynuowała działania polegające na wymianie oświetlenia jarzeniowego na energooszczędne oświetlenie LED w wynajmowanych pomieszczeniach. Działania te przyczyniają się do poprawy efektywności energetycznej użytkowanych powierzchni.

Jednostka dominująca planuje kontynuację powyższych działań w 2026 roku.

2.4. Umowy leasingu

Na dzień 31 grudnia 2025 roku jednostka dominująca była stroną 24 umów leasingu finansowego dotyczących samochodów osobowych o łącznej wartości księgowej netto 1 963 769,43 zł oraz 1 umowy leasingu finansowego dotycząca serwera o wartości 45 056,36.

Kwota zwiększenia zaprezentowana w Środkach transportu w kwocie 1 373 105,73 dotyczy 15 umów najmu długoterminowego samochodów osobowych zawartych w 2024 roku z Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. przez spółkę dominującą zakwalifikowanych ze skutkiem od 1 stycznia 2025 jako leasing finansowy, z czego 12 umów rozpoczęto od grudnia 2024 a 3 kolejne w 2025.

Gdyby przeklasyfikowane umowy zostały zaprezentowane jako leasing finansowy już w roku 2024, wówczas wartość księgowa netto samochodów użytkowanych na podstawie tych umów wynosiłaby 2 249 833,74 zł,

2.5. Umowy najmu powierzchni

Działalność jednostki dominującej prowadzona jest w wynajmowanych pomieszczeniach zlokalizowanych w czterech lokalizacjach. Na podstawie obowiązujących umów najmu jednostka dominująca użytkuje łącznie: 1 838,73 m² powierzchni biurowej, 1 682,97 m² powierzchni magazynowej.

Łączny miesięczny koszt najmu powierzchni w 2025 roku wynosił 170 456,61 zł.

Umowy najmu zawarte zostały na czas określony i nie powodują powstania zobowiązań warunkowych wykraczających poza bieżące okresy rozliczeniowe.

2.6. Informacja dotycząca jednostek zależnych

Opisane powyżej nakłady inwestycyjne, umowy leasingowe oraz umowy najmu dotyczą wyłącznie działalności jednostki dominującej.

W jednostkach zależnych objętych konsolidacją w roku obrotowym 2025 nie wystąpiły istotne nakłady inwestycyjne na niefinansowe aktywa trwałe ani umowy leasingu finansowego lub operacyjnego. Na dzień 31 grudnia 2025 roku jednostki zależne nie wykazują również zobowiązań z tytułu leasingu.

Powyższe informacje nie mają istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego Grupy Kapitałowej.

3. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla pozycji bilansowych skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych na dzień 31.12.2025 r. zostały przyjęte następujące kursy:

1 EUR = 4,2267 PLN

1 USD = 3,6016 PLN

wynikające z tabeli kursów walut NBP Nr 251/A/NBP/2025 z 31.12.2025 r.

Dla pozycji bilansowych skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyrażonych w walutach obcych na dzień 31.12.2024 roku zostały przyjęte następujące kursy:

1 EUR = 4,2730 PLN

1 USD = 4,1012 PLN

wynikające z tabeli kursów walut NBP Nr 252/A/NBP/2024 z 31.12.2024 r.

Dla pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych zostały przyjęte kursy, stanowiące średnią arytmetyczną średnioważonych kursów walut obcych liczonych za poszczególne miesiące roku obrotowego, ogłoszonych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski:

Do przeliczenia pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat za rok 2025 zastosowano następujące kursy:

1 EUR = 4,2407 PLN

Do przeliczenia pozycji skonsolidowanego rachunku zysków i strat za rok 2024 zastosowano następujące kursy:

1 EUR = 4,3065 PLN

4. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

	wg stanu na dzień 31.12.2025	wg stanu na dzień 31.12.2024
Należności od pozostałych jednostek		
- z tyt. dostaw i usług	8 685 741,77	7 646 897,25
- odpisy aktualizujące należności	- 169 157,45	- 341 400,23
- z tyt. podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społ.	283 993,40	933 862,19
- inne	24 315,49	42 827,49
Razem	8 824 893,21	8 282 186,70

5. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

5.1 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe w aktywach

	wg stanu na dzień 31.12.2025	wg stanu na dzień 31.12.2024
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 037 939,58	1 166 730,25

5.2 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w aktywach

	wg stanu na dzień 31.12.2025	wg stanu na dzień 31.12.2024
Rozliczenie międzyokresowe z tytułu ubezpieczeń	174 716,63	191 838,26
Rozliczenie międzyokresowe z tytułu subskrypcji	25 945,39	15 003,45
Inne rozliczenia międzyokresowe	15 014,93	13 473,06
Razem	215 676,95	220 315,26

5.3 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w pasywach

	wg stanu na dzień 31.12.2025	wg stanu na dzień 31.12.2024
Rozliczenie międzyokresowe kosztów badania sprawozdania finansowego	35 821,48	61 500,00
Przychody przyszłych okresów	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe kosztów	12 227,83	12 648,07
Razem	48 049,31	74 148,07

6. DANE O STRUKTURZE KAPITAŁU PODSTAWOWEGO I KAPITAŁU ZAPASOWEGO**6.1 Kapitał podstawowy**

Akcjonariusz	Wartość nominalna posiadanego kapitału 31.12.2025	Liczba akcji	Wartość nominalna posiadanego kapitału 31.12.2024	Liczba akcji
Jerzy Maciej Zygmunt *	881 284,20	8 812 842	881 284,20	8 812 842
Cres Fundacja Rodzinna**	260 166,20	2 601 662	260 166,20	2 601 662
Robert Frączek	174 500,00	1 745 000	174 500,00	1 745 000
Aleksandra Kunka	73 920,90	739 209	73 920,90	739 209
Jakub Zygmunt*	11 531,90	115 319	11 531,90	115 319
Nicholas Zygmunt*	10 000,00	100 000	10 000,00	100 000
Grzegorz Wyczółkowski ***	10 000,00	100 000	10 000,00	100 000
Aleksander Lesz	5 623,50	56 235	5 623,50	56 235
Pozostali	162 073,30	1 620 733	162 073,30	1 620 733
Razem	1 589 100,00	15 891 000	1 589 100,00	15 891 000

Wartość nominalna 1 akcji wynosi 0,10 zł. Wszystkie akcje są akcjami zwykłymi na okaziciela, w formie zdematerializowanej. (Spółka nie emitowała akcji uprzywilejowanych).

* - informacja dotycząca ilości akcji i głosów posiadanych przez Jerzego Macieja Zygmunta, Jakuba Wacława Zygmunta i Nicholasa Zygmunta wynika z treści zawiadomień, które Spółka otrzymała od Jerzego Macieja Zygmunta i Jakuba Wacława Zygmunta.

Zygmunta w dniu 12 grudnia 2013 r., od Jerzego Macieja Zygmunta i Nicholasa Zygmunta w dniu 15 czerwca 2021 r. oraz od Jerzego Macieja Zygmunta i Jakuba Wacława Zygmunta w dniu 21 czerwca 2021 roku.

** - informacja dotycząca ilości akcji i głosów posiadanych przez Cres Fundacja Rodzinna w organizacji wynika z treści zawiadomienia, które Spółka otrzymała od Cres Fundacji Rodzinnej w organizacji w dniu 1 czerwca 2023 r.

*** - informacja dotycząca ilości akcji i głosów posiadanych przez Grzegorza Wyczółkowskiego wynika z treści zawiadomienia, które Spółka otrzymała od Grzegorza Wyczółkowskiego w dniu 13 października 2020 r.

6.2 Kapitał zapasowy

	wg stanu na dzień 31.12.2025	wg stanu na dzień 31.12.2024
Niepodzielony zysk z lat ubiegłych	5 577 415,95	5 577 415,95
Nadwyżka wartości sprzedaży(wartości emisyjnej) nad wartością nominalną akcji jednostki dominującej	1 212 693,64	4 945 100,00
Kapitał zapasowy	6 790 109,59	10 522 515,95

7. REZERWY/ODPISY AKTUALIZUJĄCE

	Saldo otwarcia 1.01.2025	Zwiększenie stanu	Wykorzystanie rezerwy	Rozwiązanie rezerwy	Saldo zamknięcia 31.12.2025
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	413 016,11	-	-	86 785,26	326 230,85
Rezerwa na świadczenia emerytalne długoterminowa	163 301,00	-	-	4 943,00	158 358,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne krótkoterminowa	23 992,00	2 023,00	-	-	26 015,00
Rezerwa na niewykorzystane urlopy pracownicze	410 756,44	114 004,92	-	-	524 761,36
Odpis aktualizujący należności	341 400,23	-	172 242,78	-	169 157,45
Odpis aktualizujący zapasy	278 221,40	49 716,57	-	76 490,14	251 447,83

Odpisy aktualizujące wartość należności i zapasów zmniejszają stosownie pozycje aktywów.

8. ANALIZA ZAPADALNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ

	Do spłaty w terminie krótszym niż 1 rok	Do spłaty w okresie od 1 do 3 lat	Do spłaty w okresie od 3 do 5 lat	Do spłaty w terminie dłuższym niż 5 lat	Ogółem
Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 119 020,52	-	-	-	11 119 020,52
Zaliczki otrzymane na dostawy	15 330,24	-	-	-	15 330,24
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 471 395,66	-	-	-	1 471 395,66
Zobowiązania z tyt. leasingu	737 147,28	1 220 037,87	-	-	1 957 185,15
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	1 952 198,90	-	-	-	1 952 198,90
Inne zobowiązania	19 273,43	-	-	-	19 273,43
Razem	15 314 366,03	1 220 037,87	-	-	16 534 403,90

W pozycji „inne zobowiązania krótkoterminowe” zostały wykazane zobowiązania wobec instytucji finansowych z tytułu wpłat do PPK zarówno w części finansowanej przez pracodawcę jak i również przez pracowników (uczestników programu).

W pozycji „inne zobowiązania długoterminowe” zostały wykazane zobowiązania z tytułu prawomocnej decyzji litewskiej administracji skarbowej w podziale na termin spłaty zobowiązania.

Inne zobowiązania finansowe

W pozycji Inne zobowiązania finansowe zaprezentowane zostały zobowiązania z tytułu umów leasingowych.

W związku ze zmianą polityki rachunkowości w roku 2025 jednostka dominująca dokonała przeklasyfikowania 12 umów długoterminowego najmu samochodów osobowych zawartych w roku 2024 z **Toyota Leasing Polska Sp. z o.o.** na umowy leasingu finansowego.

Gdyby umowy te zostały zaprezentowane jako leasing finansowy już w roku 2024 wartość zobowiązania finansowego wyniosłaby 2 268 235,60 zł, w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe – 490 896,64 zł,
- zobowiązania długoterminowe – 1 777 338,96 zł.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. jednostka dominująca prezentuje w bilansie zobowiązania finansowe z tytułu leasingu, którego przedmiotem są samochody oraz serwer, w łącznej wysokości 1 957 185,15 zł, w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe – 737 147,28 zł,
- zobowiązania długoterminowe – 1 220 037,87 zł.

Łączna kwota zobowiązań leasingowych pozostających do spłaty wraz z odsetkami wynosi 2 226 501,63 zł.

Różnica pomiędzy wartością księgową aktywów użytkowanych na podstawie leasingu a wartością zobowiązań leasingowych wynika z harmonogramu spłat oraz ujęcia części odsetkowej rat leasingowych zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości.

Terminy spłaty ostatnich rat leasingowych przypadają:

- dla 8 umów – w roku 2026,
- dla 12 umów – w roku 2027,
- dla 4 umów – w roku 2028.

Zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości umowy te zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki dominującej jako leasing finansowy.

9. KREDYTY I POŻYCZKI

9.1. Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego

Na zabezpieczenie wierzytelności ING Banku Śląskiego S.A. wynikających z kredytu obrotowego w rachunku bankowym, udzielona została, przez Bank Gospodarstwa Krajowego, gwarancja bankowa, na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych nr 3/PLG-FGK/2022 w kwocie 3 200 000,00 PLN. Gwarancja ta udzielona została na okres do dnia 27 kwietnia 2026.

Udzielona gwarancja stanowi pomoc publiczną w rozumieniu przepisów prawa.

9.2. Umowa Wieloproduktowa zawarta z ING Bankiem Śląskim S.A.

W dniu 22 stycznia 2025 r. jednostka dominująca zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. Aneks do Umowy Wieloproduktowej. Na mocy powołanego Aneksu jednostka dominująca dysponuje odnawialnym limitem kredytowym przeznaczonym do wykorzystania w formie kredytów obrotowych w rachunku bankowym oraz w formie gwarancji bankowych. Zgodnie z Aneksem strony ustaliły, iż limit przeznaczony do wykorzystania przez jednostkę dominującą w formie kredytów obrotowych wynosić będzie 4 000 000 złotych (słownie: pięć milionów złotych) w okresie od Dnia Udostępnienia limitu kredytowego do dnia 26 stycznia 2026 roku, a limit przeznaczony do wykorzystania w formie gwarancji bankowych wynosić będzie 1 000 000 złotych (słownie: jeden milion złotych) w okresie od Dnia Udostępnienia limitu kredytowego do dnia 27 stycznia 2027 roku. Istotnymi postanowieniami Aneksu są postanowienia dotyczące zabezpieczeń, a w szczególności:

- 1) Zabezpieczenie wierzytelności Banku wynikających z Kredytu Odnawialnego oraz Produktów wynikających z zawartej Umowy Wieloproduktowej:
 - a) Zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych (akcesoria telefoniczne, części zamienne) o wartości minimalnej 4 000 000,00 zł;
 - b) Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej przedmiotu zabezpieczenia opisanego w lit. a),
 - c) Przelew wierzytelności (z monitoringiem) przysługujących jednostce dominującej od ING Commercial Finance Polska S.A.,
 - d) Weksel in blanco z wystawienia jednostki dominującej wraz z deklaracją wekslową, poręczony przez: (i) "Fresh Mobile Concepts" Sp. z o.o., i (ii) Digital Lifestyle House Sp. z o.o.
- 2) Zabezpieczenie wierzytelności Banku wynikających z kredytu obrotowego w rachunku bankowym, w następującej formie:
 - a) Gwarancja udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych nr 3/PLG-FGP/2022 w kwocie 3 200 000,00 złotych stanowiącej 80% przyznanej kwoty kredytu, na okres kredytowania wydłużony o 3 miesiące, tj. do dnia 27 kwietnia 2026 r.
 - b) Obowiązek ustanowienia – jako formy zabezpieczenia ewentualnych wierzytelności Banku Gospodarstwa Krajowego - weksla własnego in blanco wystawionego przez jednostkę dominującą wraz z deklaracją wekslową.

Ponadto, w Umowie Wieloproduktowej z ING Bankiem Śląskim S.A. jednostka dominująca zobowiązała się między innymi do utrzymania w okresie kredytowania wskaźnika zadłużenia oprocentowanego w relacji do EBITDA na poziomie nie przekraczającym 4,5 i nie niższym niż 0, utrzymania wskaźnika będącego ilorazem kapitałów własnych i sumy bilansowej na

poziomie nie niższym niż 30% i niezaciągania przez jednostkę dominującą bez uprzedniej pisemnej zgody Banku kredytów ani pożyczek w innych bankach.

W dniu 8 grudnia 2025 r. jednostka dominująca zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. kolejny Aneks do Umowy Wieloproduktowej. Zgodnie z Aneksem strony ustaliły, iż limit przeznaczony do wykorzystania w formie gwarancji bankowych wynosić będzie 500 000 (słownie: pięćset tysięcy) złotych w okresie od Dnia Udostępnienia limitu kredytowego do dnia 27 stycznia 2027 roku.

Na dzień 31 grudnia 2025 r. jednostka dominująca nie korzystała z kredytu obrotowego w rachunku bankowym.

10. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE

Na mocy Umowy Wieloproduktowej z ING Bankiem Śląskim S.A. opisanej w punkcie 9 powyżej, jednostka dominująca wystawiła weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową poręczony przez „Fresh Mobile Concepts” Sp. z o.o. oraz „Digital Lifestyle House” Sp. z o.o. jako zabezpieczenie wierzytelności z tytułu odnawialnego limitu kredytowego. Ponadto, jednostka dominująca wystawiła weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową na zabezpieczenie prawne gwarancji w kwocie 3 200 000 zł udzielonej przez Bank Gospodarstwa Krajowego, na podstawie Umowy portfelowej linii gwarancyjnej Funduszu Gwarancji Płynnościowych nr 3/PLG-FGP/2022, która to gwarancja stanowi zabezpieczenie wierzytelności Banku ING Bank Śląski S.A. wynikających z kredytu obrotowego w rachunku bankowym.

Na mocy Umowy faktoringu (procentowego) z ING Commercial Finance Polska S.A., jednostka dominująca wystawiła dwa egzemplarze weksla własnego in blanco wystawionego przez Spółkę na zlecenie faktora, poręczonymi przez „Fresh Mobile Concepts” Sp. z o.o. - wraz z deklaracjami wekslowymi.

Na dzień 31 grudnia 2025 jednostka dominująca udzieliła gwarancję bankową jednemu ze swoich kontrahentów na kwotę 50 000,00 EUR, zabezpieczoną kaucją pieniężną.

W latach poprzednich jednostka dominująca wystawiła również i przekazała spółce T-Mobile Polska S.A. weksel własny in blanco stanowiący zabezpieczenie roszczeń T-Mobile Polska S.A. wobec jednostki dominującej, mogących powstać w związku z wykonywaniem przez jednostkę dominującą Umowy ramowej sprzedaży hurtowej produktów oraz innych umów łączących T-Mobile Polska S.A. i jednostkę dominującą (z wyłączeniem umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych).

11. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

W roku obrotowym 2025 w Grupie Kapitałowej Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia, które nie podlegałyby konsolidacji.

12. ANALIZA PRZYCHODÓW ZE SPRZEDAŻY

Przychody netto ze sprzedaży	2025	2024
Usługi serwisowe (w tym refundacja części zamiennych zużytych do napraw)	61 421 638,15	62 651 979,55
Sprzedaż towarów	50 485 879,89	52 268 510,54
Przychody netto ze sprzedaży	111 907 518,04	114 920 490,09

Zasięg geograficzny sprzedaży	2025	2024
Polska	90 408 152,43	82 934 634,11
Poza terytorium Polski	21 499 365,61	31 985 855,98
Ogółem	111 907 518,04	114 920 490,09

13. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW, KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

W okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2025 roku nie wystąpiły zdarzenia incydentalne, które byłyby wykazane w poszczególnych pozycjach przychodów lub kosztów.

14. OBOWIĄZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO

	2025	2024
Zysk/strata brutto	- 995 066,82	- 2 543 031,77
Podatek dochodowy naliczony	-	-
Nadpłata/korekta podatku dochodowego za poprzedni okres	-	-
Zmiana stanu podatku odroczonego	42 005,41	- 348 598,40
Podatek dochodowy w rachunku zysków i strat	42 005,41	- 348 598,40

15. WYLICZENIE PODATKU DOCHODOWEGO

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto przedstawia tabela poniżej.

Kalkulacja podatku dochodowego	2025	2024
A. Zysk(strata) brutto za dany rok	- 1 919 926,95	-4 230 380,35
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	-	395 584,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, różnice przejściowe	- 25 825,68	-345 098,91
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	- 345 098,91	41 388,43
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	782 667,36	1 059 158,03
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodu w bieżącym roku, różnice przejściowe	1 763 503,53	2 409 935,66

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	432 723,86	404 508,45
H. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	- 125 753,15	- 1 174 891,77
I. Podatek dochodowy	-	-

16. PODATEK ODROZONY

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2025	2024
Odpisy aktualizacyjne	254 660,92	292 474,03
Niewypłacone świadczenia pracownicze	68 685,82	54 117,84
Rezerwy	204 779,89	215 690,76
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	4 587,19	2 773,36
Strata podatkowa 2023+2024 spółki dominującej	505 225,76	601 674,26
Razem	1 037 939,58	1 166 730,25

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2025	2024
Różnica między wartością środków trwałych bilansową a podatkową	310 564,34	388 115,03
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	15 666,51	24 901,08
Razem	326 230,85	413 016,11

Rezerwa na podatek odroczony w wysokości 326 230,85 zł (413 016,11 zł na dzień 31 grudnia 2024 r.) oraz aktywa z tytułu podatku odroczonego w wysokości 1 166 730,25 zł (930 978,08 zł na dzień 31 grudnia 2024 r.) zostały obliczone na podstawie różnic pomiędzy podatkową i bilansową wartością aktywów i pasywów.

17. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym, tj. po 31 grudnia 2025 roku, miało miejsce następujące istotne zdarzenie:

W dniu 15 stycznia 2026 r. jednostka dominująca zawarła z ING Bankiem Śląskim S.A. Aneks do Umowy Wieloproduktowej.

Na mocy Aneksu Spółka dysponuje odnawialnym limitem kredytowym przeznaczonym do wykorzystania:

- w formie kredytów obrotowych w rachunku bankowym do kwoty 4 000 000 zł w okresie od dnia udostępnienia limitu do dnia 27 kwietnia 2026 r.,
- w formie gwarancji bankowych do kwoty 500 000 zł w okresie od dnia udostępnienia limitu do dnia 27 kwietnia 2027 r.

Zawarcie Aneksu stanowi kontynuację dotychczasowej współpracy z bankiem finansującym działalność bieżącą jednostki dominującej i zapewnia utrzymanie dostępu do finansowania zewnętrznego.

Zdarzenie to nie wymagało dokonania korekt danych finansowych za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r., lecz zostało ujawnione jako zdarzenie po dniu bilansowym mające charakter niekorygujący.

18. ZDARZENIA Z LAT UBIEGŁYCH

Nie wystąpiły żadne zdarzenia z lat ubiegłych wymagające ujawnienia w sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2025 roku.

19. ZMIANA ZASAD POLITYKI RACHUNKOWOŚCI I METOD WYCENY

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku Grupa Kapitałowa nie wprowadziła zmian metod wyceny aktywów i pasywów.

W roku 2025 jednostka dominująca dokonała zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie klasyfikacji umów leasingu dotyczących samochodów osobowych. Na podstawie analizy warunków ekonomicznych 12 umów zawartych pod koniec 2024 roku z Toyota Leasing Polska Sp. z o.o. uznano, że spełniają one kryteria leasingu finansowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na nieistotny wpływ zmiany na dane finansowe za rok 2024, jednostka dominująca nie dokonała przekształcenia danych porównawczych ani korekty wyniku lat ubiegłych. Zmienione zasady zostały zastosowane prospektywnie od dnia 1 stycznia 2025 roku.

Zmiana klasyfikacji leasingów spowodowała w szczególności:

- ujęcie w aktywach środków trwałych z tytułu użytkowanych samochodów
- ujęcie zobowiązań z tytułu leasingu finansowego,
- zmianę struktury kosztów poprzez zastąpienie części kosztów usług obcych amortyzacją oraz kosztami finansowymi

Zmiana ta nie miała istotnego wpływu na wynik finansowy jednostki dominującej, jej sytuację majątkową ani płynność finansową.

20. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2025	2024
Odsetki od kredytu w rachunku bieżącym	129 634,68	93 341,59
Odsetki z tytułu zobowiązań leasingowych	200 539,89	148 790,93
Odsetki pozostałe	5 250,00	13 100,35
Razem	335 424,57	255 232,87

Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	2025	2024
Korekta zysku z działalności inwestycyjnej	-299 186,99	-
Zysk na sprzedaży/likwidacji środków trwałych	236 897,20	- 350 302,53

Razem	- 62 289,79	- 350 302,53
-------	-------------	--------------

Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	2025	2024
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług	- 979 511,11	- 329 423,61
Bilansowa zmiana stanu zaliczek otrzymanych na dostawy	15 330,24	- 80 946,72
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń	247 697,93	- 34 485,65
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań z tytułu wynagrodzeń	206 691,39	18 755 20
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań innych	- 119 953,83	- 15 007,43
Bilansowa zmiana stanu funduszy specjalnych	- 5 446,00	- 432,00
Razem	- 635 191,38	- 441 540,21

Jako środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wykazane zostały środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, kaucja pieniężna w wysokości 40 000,00 EUR, będąca zabezpieczeniem wierzytelności ING Banku Śląskiego S.A. z tytułu udzielonej gwarancji kontrahentowi oraz kwoty zgromadzone na rachunkach bankowych VAT.

21. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Zarząd jednostki dominującej nie identyfikuje zagrożeń dla kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. od dnia 31 grudnia 2025 roku. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w dającej się przewidzieć przyszłości.

Pomimo poniesionej w 2025 roku straty netto zarząd jednostki dominującej ocenia sytuację finansową jako stabilną. Jednostka dominująca posiada dodatnie kapitały własne oraz dostęp do finansowania zewnętrznego w postaci linii kredytowej w rachunku bieżącym, która na dzień 31 grudnia 2025 roku pozostawała niewykorzystana. Jednostka dominująca korzysta również z usług faktoringowych wspierających bieżącą płynność finansową.

Dodatkowo przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej za 2025 rok były dodatnie, co potwierdza zdolność jednostki dominującej do generowania środków pieniężnych z podstawowej działalności operacyjnej.

Analiza prognozowanych przepływów pieniężnych oraz poziomu finansowania wskazuje, że jednostka dominująca posiada wystarczające środki do regulowania zobowiązań oraz finansowania bieżącej działalności w przewidywalnej przyszłości.

W związku z powyższym Zarząd nie identyfikuje na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego istotnych zagrożeń dla kontynuacji działalności jednostki dominującej.

W przypadku spółki zależnej Fresh Mobile Concepts sp. o.o. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie dalszego istnienia spółki, mimo iż bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2025 r. wykazuje stratę, która łącznie z nierozliczoną do dnia dzisiejszego stratą za lata ubiegłe, przewyższa sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego spółki. Plany zarządu spółki Fresh Mobile Concepts sp. z o.o. przewidują zwiększenie skali działalności w stosunku do roku 2025 i powrót do zyskowności.

W przypadku spółki zależnej Digital Lifestyle House Sp. z o.o. istnieje niepewność co do celowości kontynuacji działalności tejże spółki. Skala i przedmiot działalności tej spółki nie są znaczne z punktu widzenia Grupy Kapitałowej a przedmiot działalności jest zbliżony do przedmiotu działalności innych spółek Grupy. W celu eliminacji tejże niepewności zarząd jednostki dominującej rozważa możliwość połączenia tej spółki z inną ze spółek Grupy. Decyzja co do dalszego postępowania w tej sprawie zostanie podjęta w trakcie roku 2026. W celu uniknięcia wątpliwości dodatkowo informujemy, że w spółce Digital Lifestyle House Sp. z o.o. nie ma aktywów, które wymagałyby przeceny ani zobowiązań wymagających ujawnienia, a które to kategorie nie zostałyby w pełni wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Zarząd nie widzi zagrożenia kontynuacji działalności Grupy Kapitałowej w okresie najbliższych 12 miesięcy od daty sprawozdania finansowego w normalnym toku biznesu.

Jednocześnie działania militarne prowadzone na terytorium Ukrainy, a więc w bezpośrednim sąsiedztwie Polski, mogą mieć potencjalny wpływ na sytuację gospodarczą w regionie, a tym samym na działalność operacyjną, wyniki finansowe oraz perspektywy rozwoju Grupy Kapitałowej.

Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd jednostki dominującej, pomimo dołożenia należytej staranności, nie jest w stanie w sposób wiarygodny oszacować ewentualnych skutków powyższych okoliczności dla działalności oraz sytuacji finansowej Grupy Kapitałowej w przyszłości.

22. ZATRUDNIENIE

Struktura średniorocznego zatrudnienia w badanym okresie przedstawia się następująco:

	2025	2024
Zarząd	4	4
Serwis	155	153
Dystrybucja i magazyn	10	14
Logistyka	21	22
Księgowość i kadry	4	4
Administracja	3	3
Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym	197	200

23. WYNAGRODZENIE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Wynagrodzenie Zarządu jednostki dominującej wyniosło w 2025 roku 1 152 000 (jeden milion sto pięćdziesiąt dwa tysiące) złotych. Wynagrodzenia członków zarządu jednostki dominującej otrzymane od spółek zależnych wyniosły w 2025 roku 279 960,00 (dwieście siedemdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćset sześćdziesiąt) złotych, a wynagrodzenie łączne zarządów spółek zależnych wyniosło 140 772,00 (sto czterdzieści tysięcy siedemset siedemdziesiąt dwa) złote. Rada nadzorcza jednostki dominującej otrzymała wynagrodzenie w 2025 roku w formie wynagrodzenia za posiedzenia Rady Nadzorczej w kwocie 125 000,00 (sto dwadzieścia pięć tysięcy) złotych.

24. POŻYCZKI I ŚWIADCZENIA O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONE OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORCZYCH I ICH KREWNYM

Żadne pożyczki, ani inne świadczenia o podobnym charakterze nie były udzielane przez jednostki należące do Grupy Kapitałowej Cyfrowe Centrum Serwisowe S.A. członkom zarządu, rady nadzorczej, ani ich krewnym.

25. TRANSAKcje ZE STRONAMI POWIĄZANYMI NA INNYCH WARUNKACH NIŻ RYNKOWE

W roku obrotowym 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku spółki należące do Grupy Kapitałowej nie zawierały żadnych transakcji ze stronami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe.

26. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za przeprowadzenie badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2025 rok wyniesie 70 500,00 złotych. Firma audytorska nie świadczyła na rzecz spółek należących do Grupy Kapitałowej innych usług.

27. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd jednostki dominującej ponosi odpowiedzialność za ustanowienie oraz nadzór nad systemem zarządzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej. Obejmuje on identyfikację i analizę ryzyk, na które narażona jest Grupa Kapitałowa, określenie odpowiednich limitów oraz mechanizmów kontrolnych, a także monitorowanie poziomu ryzyka oraz zgodności z przyjętymi limitami.

Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu dostosowania ich do zmieniających się warunków rynkowych oraz zmian w działalności Grupy Kapitałowej.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z należnościami z tytułu sprzedaży realizowanej z odroczonym terminem płatności.

Ryzyko to jest na bieżąco monitorowane w odniesieniu do poszczególnych klientów. Analizie podlegają w szczególności udzielane terminy płatności, wielkość sprzedaży, stosowane formy płatności oraz sytuacja finansowa głównych odbiorców. Na podstawie przeprowadzanych analiz klientom przyznawane są indywidualne limity kredytu kupieckiego.

Dodatkowo jednostka dominująca ubezpiecza należności handlowe na podstawie umowy zawartej z wyspecjalizowanym zakładem ubezpieczeń. W przypadkach, w których ubezpieczyciel nie przyznaje limitu ubezpieczeniowego dla danego kontrahenta, jednostka dominująca podejmuje indywidualne decyzje dotyczące dopuszczalnego poziomu współpracy z danym klientem po dokonaniu analizy jego sytuacji finansowej.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności oznacza ryzyko wystąpienia trudności w wywiązywaniu się przez Grupę Kapitałową z zobowiązań finansowych regulowanych w drodze przekazania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych.

Celem zarządzania płynnością jest zapewnienie, aby Grupa Kapitałowa dysponowała wystarczającymi środkami pieniężnymi do regulowania swoich zobowiązań zarówno w warunkach normalnych, jak i w sytuacjach podwyższonej zmienności rynkowej.

W tym celu w jednostkach Grupy Kapitałowej na bieżąco monitorowane są rzeczywiste i prognozowane przepływy pieniężne. Analizowane są również terminy zapadalności aktywów i zobowiązań finansowych, co pozwala na ich odpowiednie dopasowanie oraz utrzymywanie właściwego poziomu środków pieniężnych.

Grupa Kapitałowa korzysta z usług renomowanych instytucji bankowych. Jednostka dominująca posiada również dostęp do finansowania w formie linii kredytowej oraz korzysta z usług faktoringowych w celu przyspieszenia rotacji należności i poprawy płynności finansowej. Zapotrzebowanie na finansowanie zewnętrzne jest na bieżąco monitorowane.

Ryzyko walutowe

Część przychodów ze sprzedaży towarów i usług oraz część zakupów towarów dokonywanych przez spółki należące do Grupy Kapitałowej rozliczana jest w euro (EUR), co powoduje ekspozycję na ryzyko zmian kursu walutowego EUR/PLN.

Niekorzystne zmiany kursów walutowych mogą prowadzić do okresowych wahań poziomu przychodów i kosztów, a w konsekwencji wpływać na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa ogranicza ryzyko walutowe poprzez bieżący monitoring rynku walutowego oraz dokonywanie przewalutowań w okresach korzystnych warunków rynkowych. W uzasadnionych przypadkach możliwe jest również wykorzystywanie instrumentów zabezpieczających, w szczególności transakcji typu forward.

Ryzyko stopy procentowej

Na dzień 31 grudnia 2025 roku Grupa Kapitałowa jest narażona na ryzyko zmian stóp procentowych w związku z finansowaniem zewnętrznym.

Spółki należące do Grupy Kapitałowej nie stosują instrumentów zabezpieczających przed ryzykiem stopy procentowej, ponieważ Zarząd jednostki dominującej ocenia potencjalny wpływ zmian stóp procentowych na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej jako nieistotny.

Ryzyko związane z sytuacją geopolityczną

Trwający konflikt zbrojny na terytorium Ukrainy oraz ryzyko jego ewentualnego rozszerzenia na inne państwa regionu mogą wpływać na sytuację gospodarczą w Europie Środkowo-Wschodniej.

W szczególności istnieje ryzyko:

- czasowego ograniczenia działalności operacyjnej spółek Grupy Kapitałowej,
- zakłóceń w łańcuchach dostaw towarów i części zamiennych,
- spadku popytu na oferowane produkty i usługi,

- ograniczenia działalności klientów i partnerów handlowych Grupy Kapitałowej.

W przypadku materializacji powyższych ryzyk nie można wykluczyć pogorszenia wyników finansowych oraz płynności finansowej Grupy Kapitałowej.

Konflikt na Bliskim Wschodzie również stanowi istotne ryzyko geopolityczne, które może wpływać na sytuację makroekonomiczną oraz warunki prowadzenia działalności gospodarczej. Ewentualna eskalacja napięć w regionie może prowadzić do wzrostu cen surowców energetycznych, zwiększonej zmienności na rynkach finansowych oraz zakłóceń w globalnych łańcuchach dostaw. W konsekwencji może to skutkować wzrostem kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów energii i transportu, a także pogorszeniem ogólnej koniunktury gospodarczej.

Ewentualna eskalacja konfliktów lub związane z nimi zakłócenia w łańcuchach dostaw, ograniczenia w handlu międzynarodowym lub pogorszenie sytuacji gospodarczej mogą mieć negatywny wpływ na działalność operacyjną oraz wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Zarząd jednostki dominującej uznaje ryzyka związane z sytuacją geopolityczną za istotne dla działalności Grupy Kapitałowej i na bieżąco monitoruje rozwój sytuacji.

Ryzyko związane z niepewnością otoczenia gospodarczego

Na działalność Grupy Kapitałowej wpływ mogą mieć również czynniki makroekonomiczne, w szczególności poziom inflacji, zmiany stóp procentowych, ceny energii i paliw, koszty surowców oraz rosnące koszty pracy.

Istotny wpływ na wyniki finansowe Grupy Kapitałowej mogą mieć również wskaźniki makroekonomiczne, takie jak tempo wzrostu produktu krajowego brutto, poziom inflacji, stopa bezrobocia czy polityka fiskalna i monetarna państwa.

W przypadku istotnego pogorszenia się warunków makroekonomicznych istnieje ryzyko negatywnego wpływu na sytuację finansową oraz tempo realizacji strategii rozwoju Grupy Kapitałowej.

28. POZOSTAŁE INFORMACJE

Inne nieopisane informacje wymienione w załącznikach do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 z późniejszymi zmianami i rozporządzeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie, nie dotyczą Grupy Kapitałowej.

W związku z powyższym nie zostały one ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Jerzy Maciej Zygmunt - *prezes zarządu*

Aleksandra Kunka - *wiceprezes zarządu*

Robert Frączek - *wiceprezes zarządu*

Grzegorz Wyczółkowski - *wiceprezes zarządu*

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Joanna Szczepaniak - główna księgowa

Piaseczno, 18 marca 2026 r.

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM