

KWARTALNA INFORMACJA FINANSOWA P.A. NOVA S.A. (dane jednostkowe P.A. NOVA S.A.)

WYBRANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	3 kwartały / 2025 okres od 2025-01-01 do 2025-09-30	3 kwartały / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-09-30	3 kwartały / 2025 okres od 2025-01-01 do 2025-09-30	3 kwartały / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	195 992	145 403	46 263	33 980
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 115	(1 538)	499	(359)
Zysk (strata) brutto	10 241	10 705	2 417	2 502
Zysk (strata) netto	9 356	9 061	2 208	2 118
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 158	11 712	4 994	2 737
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(17 410)	14 088	(4 110)	3 292
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(4 149)	(30 327)	(979)	(7 087)
Przepływy pieniężne netto, razem	(401)	(4 527)	(95)	(1 058)
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/ EUR)	0,94	0,91	0,22	0,21
Rozwodniony zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,94	0,91	0,22	0,21
	dzień 30.09.2025	dzień 31.12.2024	dzień 30.09.2025	dzień 31.12.2024
Aktywa, razem	474 672	474 450	111 185	111 034
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	122 462	124 119	28 685	29 047
Zobowiązania długoterminowe	52 803	56 863	12 368	13 308
Zobowiązania krótkoterminowe	69 659	67 256	16 317	15 740
Kapitał własny	352 210	350 331	82 500	81 987
Kapitał zakładowy	10 000	10 000	2 342	2 340
Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	35,22	35,03	8,25	8,20
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	35,22	35,03	8,25	8,20
Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł/EUR)	0,75	0,70	0,18	0,16

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ w tys. zł

	stan na 2025-09-30 koniec 3 kwartału / 2025	stan na 2024-12-31 koniec 4 kwartału / 2024	stan na 2024-09-30 koniec 3 kwartału / 2024
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)	410 282	385 376	321 664
Rzeczowe aktywa trwałe	16 868	15 980	15 222
Nieruchomości inwestycyjne	1 967	1 515	2 094
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	577	371	250
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	369 222	343 989	275 115
w jednostkach powiązanych	369 122	343 819	274 919
w pozostałych jednostkach	100	170	196
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 801	8 062	6 757
Długoterminowe należności	16 051	14 361	21 579
od jednostek powiązanych	16 051	14 361	21 579
od pozostałych jednostek	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	796	1 098	647
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	64 355	89 039	133 513
Zapasy	3	71	175
Należności krótkoterminowe	45 811	38 610	38 619
z tytułu dostaw i usług	31 433	24 250	25 876
od jednostek powiązanych	11 461	5 666	489
od pozostałych jednostek	19 972	18 584	25 387
pozostałe należności	14 378	14 360	12 743
od jednostek powiązanych	55	1 358	-
od pozostałych jednostek	14 323	13 002	12 743
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 068	40 093	35 416
Należności z tytułu podatku dochodowego	245	636	991
Krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	56 674
w jednostkach powiązanych	-	-	56 674
w pozostałych jednostkach	-	-	-
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	9 228	9 629	1 638
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	35	35	-
A k t y w a r a z e m	474 672	474 450	455 177
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny	352 210	350 331	347 645
Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	10 000	10 000
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-	-	-
Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	(577)	(577)	(577)
Kapitał zapasowy	183 488	179 188	179 188
Kapitał rezerwowy	7 366	7 366	7 366
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 856	142 856	142 856
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	9 077	11 498	8 812

zysk/strata z lat ubiegłych	(279)	(279)	(248)
zysk/strata okresu bieżącego	9 356	11 777	9 060
Zobowiązania długoterminowe	52 803	56 863	23 378
Długoterminowe rezerwy	1 688	1 102	875
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15 924	20 052	19 293
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-
kredyty	-	-	-
pożyczki	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	34 382	34 867	2 482
Długoterminowe zobowiązania	122	135	15
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	687	707	713
Zobowiązania krótkoterminowe	69 659	67 256	84 154
Krótkoterminowe rezerwy	5 677	5 796	5 742
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	-	10 391
kredyty	-	-	10 391
pożyczki	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 281	1 286	1 192
Krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	54 735	57 398	65 746
z tytułu dostaw i usług	43 235	43 957	35 911
od jednostek powiązanych	35	58	83
od pozostałych jednostek	43 200	43 899	35 828
pozostałe zobowiązania	11 500	13 441	29 835
od jednostek powiązanych	-	39	-
od pozostałych jednostek	11 500	13 402	29 835
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	7 966	2 776	1 083
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	474 672	474 450	455 177

Wartość księgowa	352 210	350 331	347 645
Liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	35,22	35,03	34,76
Rozwodniona liczba akcji (w szt.)	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł)	35,22	35,03	34,76

PRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW w tys. zł

	3 kwartały narastająco / 2025 okres od 2025-01-01 do 2025-09-30	4 kwartały narastająco / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-12-31	3 kwartały narastająco / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	195 992	204 499	145 403
Przychody netto ze sprzedaży produktów	190 930	193 904	136 464
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 062	10 595	8 939
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	187 470	198 005	141 349
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	183 792	189 213	133 664
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 678	8 792	7 685
<u>Zysk (strata) brutto ze sprzedaży</u>	<u>8 522</u>	<u>6 494</u>	<u>4 054</u>
Koszty sprzedaży	523	406	295
Koszty ogólnego zarządu	6 691	9 304	7 028
<u>Zysk (strata) ze sprzedaży</u>	<u>1 308</u>	<u>(3 216)</u>	<u>(3 269)</u>
Pozostałe przychody operacyjne	1 601	2 702	2 524
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	665	341	383
Dotacje	19	28	22
Inne przychody operacyjne	917	2 333	2 119
Pozostałe koszty operacyjne	794	1 624	793
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktualizacja wyceny wartości aktywów niefinansowych	387	473	470
Inne koszty operacyjne	407	1 151	323
<u>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</u>	<u>2 115</u>	<u>(2 138)</u>	<u>(1 538)</u>
Przychody finansowe	17 349	22 033	17 279
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	3 245	3 566	3 312
od jednostek powiązanych	3 245	3 566	3 311
Odsetki, w tym:	11 735	14 747	11 015
od jednostek powiązanych	11 720	14 681	10 950
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
Inne	2 369	3 720	2 952
Koszty finansowe	9 223	6 694	5 036
Odsetki, w tym:	2 340	2 777	2 160
dla jednostek powiązanych	-	120	120
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	898	596	463
Inne	5 985	3 321	2 413
<u>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</u>	<u>10 241</u>	<u>13 201</u>	<u>10 705</u>
<u>Zysk (strata) brutto</u>	<u>10 241</u>	<u>13 201</u>	<u>10 705</u>
Podatek dochodowy	885	1 424	1 644
część bieżąca	1 753	734	379
część odroczone	(868)	690	1 265
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-
Udział w zyskach (stratach) netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	-	-	-
<u>Zysk (strata) netto</u>	<u>9 356</u>	<u>11 777</u>	<u>9 061</u>

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2025 roku

	Przypadający na akcjonariuszy/udziałowców spółki									Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych	Zysk/ strata z roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2025 roku	10 000	142 856	(577)	179 188	7 366	-	11 498	-	350 331	-	350 331
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2025 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 856	(577)	179 188	7 366	-	11 498	-	350 331	-	350 331
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	4 300	-	-	(11 777)	9 356	1 879	-	1 879
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	9 356	9 356	-	9 356
Inne całkowite dochody netto z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	9 356	9 356	-	9 356
Przeniesienie zysków na kapitał zapasowy	-	-	-	4 300	-	-	(4 300)	-	-	-	-
Przeniesienie zysków na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyplata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(7 477)	-	(7 477)	-	(7 477)
Objęcie akcji w ramach prawa poboru za wkład pieniężny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2025 roku	10 000	142 856	(577)	183 488	7 366	-	(279)	9 356	352 210	-	352 210

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 12 miesięcy zakończony 31.12.2024 roku

	Przypadający na akcjonariuszy/udziałowców spółki									Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych	Zysk/ strata z roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	10 000	142 856	(577)	174 717	7 366	-	11 153	-	345 515	-	345 515
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2024 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 856	(577)	174 717	7 366	-	11 153	-	345 515	-	345 515
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	4 471	-	-	(11 432)	11 777	4 816	-	4 816
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	11 777	11 777	-	11 777
Inne całkowite dochody netto z tytułu :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	11 777	11 777	-	11 777
Przeniesienie zysków na kapitał zapasowy	-	-	-	4 471	-	-	(4 471)	-	-	-	-
Przeniesienie zysków na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(6 979)	-	(6 979)	-	(6 979)
Objęcie akcji w ramach prawa poboru za wkład niepieniężny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	18	-	18	-	18
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2024 roku	10 000	142 856	(577)	179 188	7 366	-	(279)	11 777	350 331	-	350 331

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH
za okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2024 roku

	Przypadający na akcjonariuszy/udziałowców spółki									Udziały mniejszości	Kapitał własny ogółem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Akcje własne	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zysk/ strata z lat ubiegłych	Zysk/ strata z roku bieżącego	Razem		
Saldo na dzień 01.01.2024 roku	10 000	142 856	(577)	174 717	7 366	-	11 153	-	345 515	-	345 515
Zmiany zasad polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów podstawowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 01.01.2024 roku po korektach (po przekształceniu)	10 000	142 856	(577)	174 717	7 366	-	11 153	-	345 515	-	345 515
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	4 471	-	-	(11 401)	9 060	2 130	-	2 130
Zysk/ strata za rok obrotowy	-	-	-	-	-	-	-	9 060	9 060	-	9 060
Inne całkowite dochody netto z tytułu:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody netto	-	-	-	-	-	-	-	9 060	9 060	-	9 060
Przeniesienie zysków na kapitał zapasowy	-	-	-	4 471	-	-	(4 471)	-	-	-	-
Przeniesienie zysków na kapitał rezerwowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pokrycie kapitałem zapasowym straty z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(6 979)	-	(6 979)	-	(6 979)
Objęcie akcji w ramach prawa poboru za wkład pieniężny	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Połączenie ze spółkami zależnymi	-	-	-	-	-	-	49	-	49	-	49
Pozostałe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 30.09.2024 roku	10 000	142 856	(577)	179 188	7 366	-	(248)	9 060	347 645	-	347 645

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH w tys. zł

	3 kwartały narastająco / 2025 okres od 2025-01-01 do 2025-09-30	4 kwartały narastająco / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-12-31	3 kwartały narastająco / 2024 okres od 2024-01-01 do 2024-09-30
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	9 356	11 777	9 061
Korekty razem	11 802	2 996	2 651
Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności			
Amortyzacja	1 466	1 523	1 090
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	138	84	(85)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(12 243)	(14 633)	(11 491)
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	4 967	7 542	13 054
Zmiana stanu rezerw	467	(642)	(922)
Zmiana stanu zapasów	67	(70)	(174)
Zmiana stanu należności	(8 890)	14 485	6 919
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zmiany stanu zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i leasingu i podatku dochodowego od osób prawnych	(10 261)	19 207	15 403
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	36 568	(25 868)	(22 426)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	(868)	692	1 265
Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	1 753	734	379
Zapłacony podatek dochodowy	(1 362)	(58)	(378)
Inne korekty	-	-	17
<u>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej - metoda pośrednia</u>	<u>21 158</u>	<u>14 773</u>	<u>11 712</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	17 156	74 142	69 132
Odsetki otrzymane, w tym:	1 198	8 751	8 213
od jednostek powiązanych	1 198	8 751	8 213
od pozostałych jednostek	-	-	-
Dywidendy otrzymane	3 245	3 566	3 311
od jednostek powiązanych	3 245	3 566	3 311
od pozostałych jednostek	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych (akcji/udziałów)	-	4	4
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	1 130	440	483
Splata udzielonych pożyczek	11 583	61 381	57 121
od jednostek powiązanych	11 583	61 381	57 121
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wpływy dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Wydatki	34 566	69 031	55 044
Nabycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	<u>4</u>	<u>5</u>	<u>5</u>
od jednostek powiązanych	4	5	5
od pozostałych jednostek	-	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	2 630	1 405	1 493
Udzielone pożyczki	31 932	67 621	53 546

od jednostek powiązanych	31 932	67 621	53 546
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wydatki dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
<u>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</u>	(17 410)	5 111	14 088
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	116	32 509	10 597
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych	-	-	-
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	32 314	-
Otrzymane kredyty	-	-	10 391
Otrzymane pożyczki	-	-	-
Pozostałe	116	195	206
Wydatki	4 265	48 929	40 924
Dywidendy wypłacone	-	6 979	-
Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-
Splata kredytów	-	15 754	15 754
Splata pożyczek	-	1 580	1 580
Splata dłużnych papierów wartościowych	-	20 100	20 100
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	1 275	1 346	1 010
Odsetki od kredytów, pożyczek, dłużnych papierów wartościowych	2 179	2 346	2 044
Odsetki od zobowiązań finansowych	165	169	74
Pozostałe	646	655	362
<u>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</u>	(4 149)	(16 420)	(30 327)
<u>Przepływy pieniężne netto, razem</u>	(401)	3 464	(4 527)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(401)	3 464	(4 527)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	9 629	6 165	6 165
Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym:	9 228	9 629	1 638
o ograniczonej możliwości dysponowania	1 895	280	991

ZMIANY W SPRAWOZDANIACH POPRZEDNICH OKRESÓW

Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 31.10.2024 r. dokonany został wpis połączenia P.A NOVA S.A (spółki przejmującej) z P.A NOVA Management Sp. z o.o. (spółka przejmowana). Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego P.A. NOVA S.A., w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółki Przejmowanej.

Wobec powyższego, na podstawie art. 494 § 1 KSH z dniem połączenia P.A NOVA S.A stała się następcą prawnym i z mocy prawa wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki P.A NOVA Management Sp. z o.o.. Spółki Uczestniczące dokonały połączenia w celu optymalizacji i uproszczenia struktury właścicielskiej, w tym ograniczenia kosztów działalności wynikających z funkcjonowania odrębnych struktur. Plan połączenia został sporządzony na podstawie art. 499 Kodeksu spółek handlowych (zwanego dalej KSH). Połączenie nastąpiło pod wspólną kontrolą (BCUCC). W związku z brakiem regulacji w MSSF/MSR w zakresie tego typu połączeń Grupa zdecydowała się na ujęcie tego połączenia w oparciu o metodę księgową (book value method). Metoda wartości księgowych polega na zsumowaniu poszczególnych pozycji kosztów i przychodów oraz aktywów i zobowiązań połączonych spółek w wartościach księgowych, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wzajemnych wyłączeń. Różnica między wartością księgową posiadanych przez P.A. NOVA S.A. udziałów w Spółce Przejmowanej oraz wartością księgową ich aktywów netto została odniesiona na kapitał własny Spółki.

Poniżej przedstawiono przekształcenie sprawozdania z sytuacji finansowej, sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy przypadający na 30.09.2024 r, wynikające z połączenia wyżej wymienionej spółki. Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

w tys. zł

	Opublikowane sprawozdanie stan na 2024-09-30 koniec 3 kwartału / 2024	Zmiany w sprawozdaniu	Przekształcone sprawozdanie stan na 2024-03-31 koniec 1 kwartału / 2024
AKTYWA			
Aktywa trwałe (długoterminowe)	323 463	(1 799)	321 664
Rzeczowe aktywa trwałe	15 208	14	15 222
Nieruchomości inwestycyjne	2 094	-	2 094
Wartość firmy	-	-	-
Wartości niematerialne	250	-	250
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności	-	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	276 929	(1 814)	275 115
w jednostkach powiązanych	276 733	(1 814)	274 919
w pozostałych jednostkach	196	-	196
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 755	2	6 757
Długoterminowe należności	21 580	(1)	21 579
od jednostek powiązanych	21 580	(1)	21 579
od pozostałych jednostek	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	647	-	647
Aktywa obrotowe (krótkoterminowe)	133 196	317	133 513
Zapasy	175	-	175
Należności krótkoterminowe	38 618	1	38 619
z tytułu dostaw i usług	25 875	1	25 876
od jednostek powiązanych	488	1	489
od pozostałych jednostek	25 387	-	25 387
pozostałe należności	12 743	-	12 743
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	12 743	-	12 743
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	35 391	25	35 416
Należności z tytułu podatku dochodowego	991	-	991
Krótkoterminowe aktywa finansowe	56 674	-	56 674
w jednostkach powiązanych	56 674	-	56 674
w pozostałych jednostkach	-	-	-
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 347	291	1 638
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
A k t y w a r a z e m	456 659	(1 482)	455 177
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny	349 439	(1 794)	347 645

Kapitał (fundusz) podstawowy	10 000	-	10 000
Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	-	-	-
Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	(577)	-	(577)
Kapitał zapasowy	179 043	145	179 188
Kapitał rezerwowy	7 366	-	7 366
Kapitał z aktualizacji wyceny	-	-	-
Nadwyżka ceny emisyjnej nad wartością nominalną	142 856	-	142 856
Zysk/strata z lat ubiegłych i roku bieżącego, w tym:	10 751	(1 939)	8 812
zysk/strata z lat ubiegłych	1 803	(2 051)	(248)
zysk/strata okresu bieżącego	8 948	112	9 060
Zobowiązania długoterminowe	23 431	(53)	23 378
Długoterminowe rezerwy	875	-	875
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19 345	(52)	19 293
Długoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	-	-	-
kredyty	-	-	-
pożyczki	-	-	-
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	2 482	-	2 482
Długoterminowe zobowiązania	15	-	15
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	714	(1)	713
Zobowiązania krótkoterminowe	83 789	365	84 154
Krótkoterminowe rezerwy	5 742	-	5 742
Krótkoterminowe kredyty bankowe i pożyczki	10 391	-	10 391
kredyty	10 391	-	10 391
pożyczki	-	-	-
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 192	-	1 192
Krótkoterminowe zobowiązania, w tym:	65 381	365	65 746
z tytułu dostaw i usług	35 909	2	35 911
od jednostek powiązanych	83	-	83
od pozostałych jednostek	35 826	2	35 828
pozostałe zobowiązania	29 472	363	29 835
od jednostek powiązanych	-	-	-
od pozostałych jednostek	29 472	363	29 835
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 083	-	1 083
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	-	-
Zobowiązania dotyczące aktywów klasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Kapitał własny i zobowiązania razem	456 659	(1 482)	455 177

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW w tys. zł

	Opublikowane sprawozdanie za okres od 2024-01-01 do 2024-09-30	Zmiany w sprawozdaniu	Przekształcone sprawozdanie za okres od 2024-01-01 do 2024-09-30
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	143 245	2 158	145 403
Przychody netto ze sprzedaży produktów	134 274	2 190	136 464
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	8 971	(32)	8 939
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	139 632	1 717	141 349
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	131 946	1 718	133 664
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	7 686	(1)	7 685
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	3 613	441	4 054
Koszty sprzedaży	295	-	295
Koszty ogólnego zarządu	6 776	252	7 028
Zysk (strata) ze sprzedaży	(3 458)	189	(3 269)
Pozostałe przychody operacyjne	2 489	35	2 524
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	340	43	383
Dotacje	22	-	22
Inne przychody operacyjne	2 127	(8)	2 119
Pozostałe koszty operacyjne	786	7	793
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-
Aktualizacja wyceny wartości aktywów niefinansowych	470	-	470
Inne koszty operacyjne	316	7	323
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 755)	217	(1 538)
Przychody finansowe	17 365	(86)	17 279

Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	3 311	1	3 312
od jednostek powiązanych	3 311	-	3 311
Odsetki, w tym:	11 102	(87)	11 015
od jednostek powiązanych	11 037	(87)	10 950
Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-
Inne	2 952	-	2 952
Koszty finansowe	4 994	42	5 036
Odsetki, w tym:	2 159	1	2 160
dla jednostek powiązanych	120	-	120
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-
Aktualizacja wartości inwestycji	463	-	463
Inne	2 372	41	2 413
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	10 616	89	10 705
Zysk (strata) brutto	10 616	89	10 705
Podatek dochodowy	1 668	(24)	1 644
część bieżąca	379	-	379
część odroczone	1 289	(24)	1 265
Zysk (strata) netto	8 948	113	9 061

SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH w tys. zł

	Opublikowane sprawozdanie za okres od 2024-01-01 do 2024-09-30	Zmiany w sprawozdaniu	Przekształcone sprawozdanie za okres od 2024-01-01 do 2024-09-30
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) netto	8 948	113	9 061
Korekty razem	2 598	53	2 651
Udział w (zyskach) stratach netto jednostek podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-	
Amortyzacja	1 070	20	1 090
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(85)	-	(85)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(11 578)	87	(11 491)
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	13 054	-	13 054
Zmiana stanu rezerw	(922)	-	(922)
Zmiana stanu zapasów	(174)	-	(174)
Zmiana stanu należności	6 840	79	6 919
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zmiany stanu zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów i leasingu i podatku dochodowego od osób prawnych	15 504	(101)	15 403
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(22 418)	(8)	(22 426)
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego	1 289	(24)	1 265
Podatek bieżący wykazany w rachunku zysków i strat	379	-	379
Zapłacony podatek dochodowy	(378)	-	(378)
Inne korekty	17	-	17
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 546	166	11 712
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy	69 088	44	69 132
Odsetki otrzymane, w tym:	8 213	-	8 213
od jednostek powiązanych	8 213	-	8 213
od pozostałych jednostek	-	-	-
Dywidendy otrzymane	3 311	-	3 311
od jednostek powiązanych	3 311	-	3 311
od pozostałych jednostek	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych (akcji/udziałów)	4	-	4
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	439	44	483
Spłata udzielonych pożyczek	57 121	-	57 121
od jednostek powiązanych	57 121	-	57 121
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-

Lokaty	-	-	-
Wpływy dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Wydatki	55 107	(63)	55 044
Nabycie aktywów finansowych (akcji/udziałów)	<u>5</u>	-	<u>5</u>
od jednostek powiązanych	5	-	5
od pozostałych jednostek	-	-	-
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych	1 489	4	1 493
Udzielone pożyczki	53 613	(67)	53 546
od jednostek powiązanych	53 613	(67)	53 546
od pozostałych jednostek	-	-	-
Obligacje / jednostki uczestnictwa w funduszach	-	-	-
Lokaty	-	-	-
Wydatki dotyczące instrumentów pochodnych	-	-	-
Pozostałe	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	13 981	107	14 088
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy	10 597	-	10 597
Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży akcji własnych	-	-	-
Wpływy z emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Otrzymane kredyty	10 391	-	10 391
Otrzymane pożyczki	-	-	-
Pozostałe	206	-	206
Wydatki	40 924	-	40 924
Dywidendy wypłacone	-	-	-
Nabycie akcji (udziałów) własnych	-	-	-
Splata kredytów	15 754	-	15 754
Splata pożyczek	1 580	-	1 580
Splata dłużnych papierów wartościowych	20 100	-	20 100
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	1 010	-	1 010
Odsetki od kredytów, pożyczek, dłużnych papierów wartościowych	2 044	-	2 044
Odsetki od zobowiązań finansowych	74	-	74
Pozostałe	362	-	362
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(30 327)	-	(30 327)
Przepływy pieniężne netto, razem	(4 800)	273	(4 527)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	(4 800)	273	(4 527)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	6 147	18	6 165
Środki pieniężne na koniec okresu	1 347	291	1 638