



Zmieniamy handel w e-commerce

SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY GK ACTION

za III kwartał 2024

28 LISTOPADA 2024 ROKU

SPIS TREŚCI

I. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	4
II. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku	5
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	9
Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	10
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	12
1. Informacje ogólne	13
2. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu	17
3. Ważniejsze oszacowania i osądy	18
4. Informacje dotyczące segmentów działalności.....	20
5. Przychody i koszty	21
6. Podatek dochodowy	23
7. Wartość firmy	24
8. Zapasy	24
9. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności...	25
10. Pozostałe aktywa finansowe.....	25
11. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.....	25
12. Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania.....	25
13. Aktywa i zobowiązania warunkowe	26
14. Wykonanie układu.....	27
15. Zdarzenia po dniu bilansowym	27
III. Pozostałe kwartalne informacje finansowe.....	28
1. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących	28
2. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	29
3. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych	29
4. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy.....	30
5. Stanowisko Zarządu Spółki odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.....	30
6. Skutki zmian w strukturze Grupy	30
7. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki	30

8. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółki, zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami.....	31
9. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej	32
10. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości.....	32
11. Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca	32
12. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań	33
13. Czynniki mające wpływ na wyniki Grupy w perspektywie do końca 2024 roku	33
14. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	35
15. Transakcje z podmiotami stowarzyszonymi, objętymi konsolidacją.....	35
16. Informacja o nabyciu akcji własnych.....	36
IV. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	37
V. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku	38
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	39
Sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	41
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	43
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	44
Informacja dodatkowa	45
1. Istotne wielkości szacunkowe.....	45
2. Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów	45
3. Aktywa i zobowiązania warunkowe	47
4. Połączenia jednostek.....	47

I. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z danymi porównywalnymi zostało sporządzone w celu przedstawienia sytuacji finansowej, wyników działalności oraz przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A. za okres zakończony 30 września 2024 roku zawiera: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową zawierającą opis ważniejszych zasad rachunkowości oraz wybranych danych objaśniających.

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późniejszymi zmianami), Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) niniejszym oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy, a śródroczne skrócone sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć Grupy oraz jej sytuacji, w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, spółki Grupy, z wyłączeniem ACTION S.A., prowadziły swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty nie zawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF. ACTION S.A., począwszy od dnia 1 stycznia 2010 r., prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

II. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres	Okres	Okres	Okres
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 773 389	1 787 240	412 205	390 457
II. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	151 427	156 106	35 198	34 104
III. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	31 458	27 403	7 312	5 987
IV. Zysk/Strata netto przypadający akcjonariuszom Spółki	26 958	22 565	6 266	4 930
V. Średnioważona liczba akcji	16 537 000	18 737 000	16 537 000	18 737 000
VI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą *) (w zł / EUR)	1,50	1,20	0,35	0,26
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	22 350	34 774	5 195	7 597
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 427	-13 214	1 726	-2 887
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-75 947	-26 744	-17 653	-5 843
X. Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	-46 170	-5 184	-10 732	-1 133
	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 31.12.2023
XI. Aktywa, razem	661 201	687 929	154 812	158 217
XII. Zobowiązania	259 949	239 722	60 864	55 134
XIII. Zobowiązania długoterminowe	52 220	64 653	12 227	14 870
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	207 729	175 069	48 637	40 264
XV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki	400 130	447 876	93 685	103 007
XVI. Kapitał zakładowy	1 654	1 874	387	431
XVII. Średnioważona liczba akcji **) (w szt.)	17 974 226	19 549 055	17 974 226	19 549 055
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję) (w zł / EUR)	22,26	22,91	5,21	5,27

*) Zysk na jedną akcję zwykłą obliczony został jako iloraz Zysku netto oraz Liczby akcji.

**) Liczba akcji uwzględnia akcje o ujednoliconym oznaczeniu serii A – D po rejestracji umorzenia akcji własnych Spółki. Zmiana została dokonana na podstawie uchwały nr 12 i uchwały nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 19.06.2024 r. Zmiana zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27.06.2024 r.

***) Wartość księgową na jedną akcję obliczona została jako iloraz Kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom Spółki oraz Liczby akcji.

KURSY WYMIANY ŻŁOTEGO W STOSUNKU DO EUR

Okres	Kurs średni w okresie	Kurs minimalny w okresie	Kurs maksymalny w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2024 - 30.09.2024	4,3022	4,2678	4,3434	4,2791
01.01.2023 - 31.12.2023	4,5284	4,5756	4,7170	4,3480
01.01.2023 - 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356

Wybrane dane finansowe prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2024 roku – 1 Euro = 4,3022 zł, za 3 kwartały 2023 roku – 1 Euro = 4,5773 zł;
- pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2024 r. – 1 Euro = 4,2791; na dzień 31 grudnia 2023 r. – 1 Euro = 4,5284 zł oraz na dzień 30 września 2023 r. 1 Euro = 4,5773 zł.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Całość przychodów i kosztów dotyczy działalności kontynuowanej.

		Okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.07.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Okres od 01.07.2023 do 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	(5.2)	1 773 389	627 489	1 787 240	640 967
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(5.3)	-1 621 962	-577 161	-1 631 134	-586 445
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		151 427	50 328	156 106	54 522
Koszty sprzedaży i marketingu	(5.3,5.4)	-99 474	-30 820	-95 291	-31 377
Koszty ogólnego zarządu	(5.3,5.4)	-36 727	-12 477	-34 834	-13 511
Pozostałe przychody operacyjne	(5.5)	17 254	623	2 332	609
Pozostałe koszty i straty	(5.6)	-1 022	-320	-910	-287
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		31 458	7 334	27 403	9 956
Przychody finansowe	(5.7)	4 321	1 176	3 357	1 297
Koszty finansowe	(5.8)	-2 165	-708	-2 355	-905
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		-564	-78	-282	45
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		33 050	7 724	28 123	10 393
Podatek dochodowy	(6)	-6 000	-1 554	-5 648	-2 332
Zysk/strata z działalności kontynuowanej		27 050	6 170	22 475	8 061
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/Strata netto okresu obrotowego		27 050	6 170	22 475	8 061
Inne składniki pełnego dochodu					
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		2 008	-74	2 178	-102
Pozostałe składniki		0	0	0	0
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Razem inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		2 008	-74	2 178	-102
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-382	14	-414	19
Inne składniki pełnego dochodu netto, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat		1 626	-60	1 764	-83
Całkowite dochody za okres		28 676	6 110	24 239	7 978
Zysk/Strata netto przypadający na:					
akcjonariuszy Spółki		26 958	6 165	22 565	8 134
udziały niekontrolujące		92	5	-90	-73
Całkowite dochody przypadające na:					
akcjonariuszy Spółki		28 584	6 105	24 329	8 051
udziały niekontrolujące		92	5	-90	-73

ZYSK NA AKCJĘ

			Okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.07.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Okres od 01.07.2023 do 30.09.2023
Podstawowy Zysk/Strata kontynuowanej działalności	Zysk/Strata z działalności		1,50	0,37	1,20	0,43
Podstawowy Zysk/Strata z działalności zaniechanej			0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata na jedną akcję (w zł)						
Rozwodniony Zysk/Strata kontynuowanej działalności	Zysk/Strata z działalności		1,50	0,37	1,20	0,43
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności zaniechanej			0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony Zysk/Strata na jedną akcję (w zł)						
Średnioważona Liczba akcji			17 974 226	16 537 000	18 737 000	18 737 000
Rozwodniona liczba akcji			17 974 226	16 537 000	18 737 000	18 737 000

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	nota	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe		129 573	132 819	134 458
Wartość firmy	(8)	4 198	2 415	3 113
Inne wartości niematerialne		8 452	6 553	6 540
Nieruchomości inwestycyjne	(7)	0	0	3 770
Udziały w jedn. stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		10	178	452
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.1)	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		3	3	3
Aktywa trwałe razem		142 236	141 968	148 336
Aktywa obrotowe				
Zapasy	(9)	320 802	301 611	276 892
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(10)	151 797	156 737	203 487
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe	(11)	17 075	8 341	8 950
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		29 291	75 461	50 718
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży razem		518 965	542 150	540 047
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	(12)	0	3 811	0
Aktywa obrotowe razem		518 965	545 961	540 047
RAZEM AKTYWA		661 201	687 929	688 383
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał akcyjny		1 654	1 874	2 004
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		77 207	77 207	77 207
Akcje własne		-37 029	-20 373	-28 800
Zysk zatrzymany		356 672	387 209	386 303
Pozostałe kapitały rezerwowe		1 626	1 959	1 847
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki		400 130	447 876	438 561
Udziały niekontrolujące		1 122	331	427
Razem kapitał własny		401 252	448 207	438 988
ZOBOWIĄZANIA				
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	(13)	207	293	0
Zobowiązania leasingowe długoterminowe		596	1 066	1 261
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		47 242	57 630	63 826
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(6.1)	4 175	5 664	3 822
Zobowiązania długoterminowe		52 220	64 653	68 909
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		197 884	167 572	171 453
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	(13)	1 871	1 822	1 000
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe		1 603	850	803
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		4 949	3 462	2 969
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		1 422	1 363	1 325
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		207 729	175 069	177 550
Razem zobowiązania		259 949	239 722	246 459
RAZEM PASYWA		661 201	687 929	688 383

Piotr Bieliński

Sławomir Harazin

Prezes Zarządu

W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM 01.01-30.09.2024

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 01.01 2024 r.	1 874	77 207	-20 373	387 209	1 959	447 876	331	448 207
Zmiany w kapitale własnym:	-220	0	-16 656	-30 537	-333	-47 746	791	-46 955
Nabycie akcji własnych	0	0	-74 370	0	0	-74 370	0	-74 370
Umorzenie akcji własnych	-220	0	57 714	-57 495	0	-1	0	-1
Zysk (strata)	0	0	0	26 958	0	26 958	92	27 050
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	-333	-333	0	-333
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	26 958	-333	26 625	92	26 717
Inne	0	0	0	0	0	0	699	699
Stan na 30.09. 2024 r.	1 654	77 207	-37 029	356 672	1 626	400 130	1 122	401 252

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM 01.01-31.12.2023

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 1.01. 2023 r.	2 004	77 207	-7 982	371 872	0	443 101	-422	442 679
Zmiany w kapitale własnym:	-130	0	-12 391	15 337	1 959	4 775	753	5 528
Nabycie akcji własnych	0	0	-32 857	0	0	-32 857	0	-32 857
Umorzenie akcji własnych	-130	0	20 466	-20 344	0	-8	0	-8
Zysk (strata)	0	0	0	36 768	0	36 768	-113	36 655
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	1 959	1 959	0	1 959
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	36 768	1 959	38 727	-113	38 614
Inne	0	0	0	-1 087	0	-1 087	866	-221
Stan na 31.12. 2023 r.	1 874	77 207	-20 373	387 209	1 959	447 876	331	448 207

ZESTAWIENIE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM 01.01-30.09.2023

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 01.01. 2023 r.	2 004	77 207	-7 982	371 872	0	443 101	-422	442 679
Zmiany w kapitale własnym:	-130	0	-4 858	1 693	1 764	-1 531	776	-755
Nabycie akcji własnych	0	0	-25 324	0	0	-25 324	0	-25 324
Zysk (strata)	0	0	0	22 565	0	22 565	-90	22 475
Umorzenie akcji własnych	-130	0	20 466	-20 336	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	1 764	1 764	0	1 764
Całkowite dochody ogółem	-130	0	-4 858	2 229	1 764	-995	-90	-1 085
Inne	0	0	0	-536	0	-536	866	330
Stan na 30.09. 2023r.	1 874	77 207	-12 840	373 565	1 764	441 570	354	441 924

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	nota	okres	okres
		od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Przepływy pieniężne z działalności		28 198	38 127
Zysk/Strata brutto		33 050	28 123
Korekty:		-4 852	10 004
Podatek dochodowy		0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych		6 715	6 840
Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej		-16 285	-144
Przychody z tytułu odsetek		-3 402	-3 357
Koszty z tytułu odsetek		128	186
Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej		-564	-282
Pozostałe		802	-1 028
Zapasy		-17 965	-9 330
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności		5 304	-23 889
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		20 415	41 008
Podatek dochodowy zapłacony		-5 848	-3 353
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		22 350	34 774
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych oraz pozostałych aktywów trwałych		-4 490	-5 105
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych oraz pozostałych aktywów trwałych		19 813	0
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne		-7 896	-8 109
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		7 427	-13 214
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Nabycie akcji własnych		-74 370	-25 324
Otrzymane kredyty i pożyczki		154	0
Spłata kredytów i pożyczek		-86	-552
Odsetki zapłacone		-136	-171
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		-1 509	-697
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe		0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-75 947	-26 744
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych przed skutkami z tyt. różnic kursowych		-46 170	-5 184
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		0	0
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych		-46 170	-5 184
Stan środków pieniężnych na początek okresu		75 461	55 902
Stan środków pieniężnych na koniec okresu		29 291	50 718

Piotr Bieliński

Sławomir Harazin

Prezes Zarządu

W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Nazwa (firma):	ACTION Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Zamienie
Adres:	ul. Dawidowska 10, 05-500 Piaseczno
Krajowy Rejestr Sądowy:	KRS 0000214038
Numer telefonu:	(+48 22) 332 16 00
Numer faksu:	(+48 22) 332 16 10
E-mail:	action@action.pl
Strona internetowa:	www.action.pl
Numer REGON:	011909816
Numer NIP:	527-11-07-221

1.1. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności ACTION S.A. (Emitent/Spółka) oraz jej jednostek zależnych jest sprzedaż głównie sprzętu IT oraz RTV/AGD poprzez hurtownie, sklepy własne i obce. Grupa prowadzi sprzedaż w kraju i zagranicą. Podstawowy przedmiot działalności Grupy: handel hurtowy akcesoriami komputerowymi (PKD 2007 4690Z).

Jednostką dominującą jest ACTION S.A. z siedzibą w Zamieniu przy ul. Dawidowskiej 10, Polska.

ACTION Spółka Akcyjna została zarejestrowana w dniu 2 sierpnia 2004 roku w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000214038 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka aktualnie zarejestrowana jest w XIV Wydziale Gospodarczym Sądu Rejestrowego dla m. st. Warszawy. Wcześniej, poprzednik prawny Emitenta – ACTION spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców pod numerem KRS 0000066230 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 28 listopada 2001 roku.

W dniu 1 sierpnia 2016 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego ACTION Spółka Akcyjna na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. 2015, poz. 978 z późn. zm.).

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych (sygn. akt XVIII GRs 1/19) z dnia 7 sierpnia 2020 roku zatwierdzony został układ w postępowaniu sanacyjnym Spółki. Postanowienie to jest prawomocne od 15 grudnia 2020 r.

1.2. Skład Grupy

SCHEMAT STRUKTURY GRUPY KAPITAŁOWEJ ACTION S.A.



SKŁAD GRUPY:

1. podmiot dominujący:

- **ACTION S.A.** z siedzibą w Zamieniu

2. podmioty zależne:

- **BRON.PL S.A.** z siedzibą w Zamieniu - spółka zależna (75,34%)

podstawowy profil działalności: zarządzanie jednym z największych polskich sklepów internetowych i stacjonarnych z ofertą broni dostępnej bez zezwolenia, akcesoriów do survivalu i ochrony osobistej.

- **KRAKVET MARKETING Sp. z o. o.** z siedzibą w Zamieniu - spółka zależna (70%)

podstawowy profil działalności: usługi reklamy oraz działalność handlową w obrocie artykułami dla zwierząt.

- **PDS CARE Sp. z o. o.** z siedzibą w Zamieniu - spółka zależna (60%)

podstawowy profil działalności: obrót artykułami medycznymi i rehabilitacyjnymi ze szczególnym uwzględnieniem wymagań osób starszych, realizowany za pośrednictwem sklepów internetowych **PomoceDlaSeniora.pl** i **medsenio.pl** oraz sklepu stacjonarnego

3. podmioty stowarzyszone:

- **CLOUDTEAM Sp. z o. o.** z siedzibą w Warszawie – spółka stowarzyszona (18,27%) ²⁾

podstawowy profil działalności: usługi szkoleniowe i informatyczne oraz wynajem sprzętu komputerowego.

ZMIANY W SKŁADZIE GRUPY W OKRESIE OBJĘTYM SPRAWOZDANIEM

Zarząd ACTION S.A. zawarł w dniu 15 lutego 2024 roku umowę inwestycyjną na podstawie, której Spółka nabyła udziały w kapitale zakładowym innego podmiotu oraz uzgodniła warunki współpracy handlowej i inwestycyjnej w obrębie nowego segmentu sprzedaży, tj. artykułów medycznych i rehabilitacyjnych ze szczególnym uwzględnieniem wymagań osób starszych.

Zgodnie z powyżej powołaną umową, Emitent nabył udziały stanowiące łącznie 60% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo głosów na zgromadzeniu wspólników PDS CARE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi (nr KRS 0000865229 – dalej: „PDS”), uzyskując jednocześnie pozycję dominującą w tym podmiocie.

Ponadto, w ramach uzgodnień zawartych w ww. umowie, Spółka określiła warunki nabycia udziałów w kapitale zakładowym PDS w latach 2025 i 2026 (stanowiących łącznie dalsze 40% udziału w kapitale zakładowym i tyle samo głosów na walnym zgromadzeniu PDS), a także zasady współpracy

Skonsolidowany raport kwartalny GRUPY KAPITAŁOWEJ ACTION S.A. za III kwartał 2024 | (wszystkie kwoty wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

gospodarczej w obrębie PDS. W tym ostatnim zakresie Strony uzgodniły, że Emitent będzie wspierać opisywaną współpracę w zakresie usług magazynowych, logistycznych i obsługi dostaw. Z kolei podmioty dotychczas i obecnie powiązane z PDS świadczyć będą swe wsparcie w zakresie wiedzy i doświadczenia branżowego.

W trzecim kwartale 2024 r. Spółka zawarła cztery umowy nabycia 220 akcji BRON.PL Spółka Akcyjna zwiększając udział w spółce do 75,34%.

UDZIAŁY STRON TRZECICH W JEDNOSTKACH ZALEŻNYCH

KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. – 30% udziałów uprawniających do 30% głosów na zgromadzeniu wspólników spółki posiada Piotr Bieliński.

PODMIOTY OBJĘTE KONSOLIDACJĄ NA DZIEŃ 30.09.2024 R.

Nazwa (firma) i forma prawna jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	Charakter powiązania	KRS	Zastosowana metoda konsolidacji / metoda wyceny	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	% posiadania	
							kapitału zakładowego	% głosów WZ
BRON.PL S.A.	Zamienie	handel detaliczny, sprzedaż artykułów o tematyce militarnej, outdoorowych, survivalowych	j. zależna	0000986333	pełna	20.06.2023 r.	75,34%	75,34%
KRAKVET MARKETING Sp. z o.o.	Zamienie	handel hurtowy sprzętem komputerowym, usługi reklamy	j. zależna	0000866166	pełna	14.12.2011 r.	70%	70%
PDS CARE Sp. z o.o.	Zamienie	obróć artykułami medycznymi i rehabilitacyjnymi ze szczególnym uwzględnieniem wymagań osób starszych, realizowany za pośrednictwem sklepów internetowych PomoceDlaSeniora.pl i medsenio.pl oraz sklepu stacjonarnego	j. zależna	0000865229	pełna	15.02.2024 r.	60%	60%
CLOUDTEAM Sp. z o.o.	Warszawa	usługi szkoleniowe, informatyczne oraz wynajem sprzętu komputerowego	j. stowarzyszona	0000276018	wycena metodą praw własności	12.09.2012 r.	18,27%	18,27%

2. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A. za III kwartał 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r.

Najważniejsze zasady rachunkowości zastosowane przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przedstawione zostały poniżej. Zasady te stosowane były we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano inaczej.

2.1. Ogólne zasady sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu (instrumenty pochodne), które wyceniane są według wartości godziwej.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym zgodnie z MSSF za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku i opublikowanym 25 kwietnia 2024 r.

2.2. Kontynuacja działalności

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy ACTION S.A. zostało przygotowane przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż w okresie 12 miesięcy od daty bilansowej.

2.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2024 r. do 30 września 2024 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w szczególności zgodnie z mającym zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między MSSF, które weszły w życie, a standardami i interpretacjami zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

2.4. Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2024 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Szczegółowy opis pozostałych zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę Kapitałową ACTION S.A. został przedstawiony w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2023 rok, opublikowanym w dniu 25 kwietnia 2024 roku.

2.5. Waluta prezentacji, transakcje w walucie obcej i wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Walutą funkcjonalną jednostki dominującej i walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zaprezentowano w złotych (PLN/zł), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podano w tysiącach PLN/zł.

3. Ważniejsze oszacowania i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 30 września 2024 roku mogą zostać w przyszłości zmienione.

Poniżej przedstawiono obszary, dla których szacunki dokonane na dzień sprawozdawczy są obciążone ryzykiem istotnej korekty wartości bilansowej wykazanych aktywów i zobowiązań w następnym lub kolejnych latach obrotowych.

3.1. Okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na dzień 30 września 2024 r. spółki Grupy dokonały oceny szacunków okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Analiza nie wykazała konieczności dokonania korekt w tym zakresie.

3.2. Utrata wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych w jednostkach zależnych

Na dzień 30 września 2024 r. spółki Grupy dokonały oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych (wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych).

Po przeprowadzeniu analizy zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji Zarząd nie zidentyfikował przesłanek, które wskazywałyby na konieczność rozpoznania dodatkowego odpisu z tytułu utraty wartości.

3.3. Podatki

Biorąc pod uwagę złożoność prawa podatkowego, niespójność interpretacji podatkowych a także daleko posunięty fiskalizm Państwa, Spółka ocenia potencjalne ryzyka z tym związane. Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego są ujmowane w odniesieniu do tych tytułów, które zrealizują się podatkowo w krótkim okresie czasu przy założeniu osiągnięcia dochodu do opodatkowania na poziomie pozwalającym na rozliczenie tych kwot.

ACTION S.A., podobnie jak w wiele innych podmiotów branży IT, dostrzega ryzyko związane z prowadzeniem wzmoczonych kontroli skarbowych i czynności sprawdzających w obszarze prawidłowości rozliczeń z tytułu podatków.

Aktualnie w Spółce dominującej nie toczą się postępowania kontrolne dotyczące podatków. Natomiast, przed sądami prowadzone są, poniższe postępowania w sprawach podatkowych:

- w dniu 22 czerwca 2016 r. Spółka dominująca otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Skarbowego w Olsztynie w postępowaniu kontrolnym w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za

poszczególne okresy rozliczeniowe od lipca 2011 r. do stycznia 2012 r. Przedmiotowa decyzja została utrzymana w mocy decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24.10.2016 r. (o czym Spółka dominująca informowała w raporcie bieżącym nr 56/2016 r. z dnia 07.11.2016 r.). Od powyższej decyzji Spółka dominująca złożyła w dniu 7 grudnia 2016 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, który wyrokiem z dnia 28.12.2017 r. oddalił skargę Spółki dominującej. W związku z tym Spółka wniosła skargę od tego orzeczenia do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 20.04.2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę kasacyjną wniesioną przez Spółkę dominującą od ww. wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego jest prawomocny. Spółka dominująca nie zgadzając się z tym rozstrzygnięciem wniosła skargę do Europejskiego Trybunału Praw Człowieka. Wartość przedmiotu sporu w powyższej sprawie wynosiła 29 115 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2016.

- w dniu 4 stycznia 2018 r. wydana została przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie decyzja, na podstawie której zakwestionował on wysokość naliczonego podatku VAT za okres od sierpnia do grudnia 2010 r. Spółka dominująca wniosła odwołanie od tej decyzji, które nie zostało uwzględnione, gdyż decyzją z dnia 20.04.2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję. Spółka dominująca od decyzji tej wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wyrokiem z dnia 12.03.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki dominującej od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 20.04.2018 r. Spółka dominująca nie zgadzając się z tym rozstrzygnięciem zaskarżyła je do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 20.04.2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił w części dotyczącej miesięcy od sierpnia do listopada 2010 r. ww. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (a pozostałej części, dotyczącej grudnia 2010 – skargę oddalił). W związku z powyższym sprawa została przekazana Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie do ponownego rozpoznania. W dniu 14.12.2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie również uchylił powyższą decyzję Izby Administracji Skarbowej z dnia 20.04.2018 r. w części dotyczącej miesięcy od sierpnia do listopada 2010 r., a w pozostałej części (dotyczącej grudnia 2010 r.) skargę oddalił. W konsekwencji tego rozstrzygnięcia sprawa w zakresie orzeczenia o uchyleniu decyzji została przekazana do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do ponownego rozpoznania. W toku tego postępowania, w dniu 4.05.2023 r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wydał decyzję utrzymującą w mocy ww. decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z 4 stycznia 2018 r. w części dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego w podatku VAT za sierpień, wrzesień, październik i listopad 2010 r. Spółka dominująca wniosła skargę od tej decyzji do sądu administracyjnego. Wyrokiem z dnia 8 listopada 2023 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, uwzględniając skargę Spółki dominującej, uchylił obydwie ww. decyzje organów podatkowych oraz umorzył prowadzone przez nie postępowanie. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wniósł od ww. wyroku skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 1 sierpnia 2024 r. Naczelny Sąd Administracyjny uchylił wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 listopada 2023 r. Orzeczenie Naczelnego Sądu Administracyjnego skutkuje koniecznością ponownego rozpoznania tej sprawy przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie. Postępowanie jest w toku. Wartość przedmiotu w tej sprawie wynosiła 3 442 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2017.

W przekonaniu Spółki dominującej, wyżej wymienione decyzje wprowadzają w rzeczywistości nieistniejącą prawnie odpowiedzialność Spółki za zobowiązania podatkowe osób trzecich, które na wcześniejszych etapach obrotu towarowego nie odprowadziły podatku VAT. Z uwagi jednak na uprawomocnienie się wyroku wydanego w jednej z ww. spraw Spółka dominująca zobowiązana jest do realizacji tego orzeczenia.

Łączna wartość zobowiązań wynikających z powyższych decyzji będących przedmiotem opisanych postępowań sądowych i prowadzonych uprzednio postępowań dotyczących podatku VAT i CIT ujęta w księgach na dzień 30 września 2024 r. wynosi 6 278 tys. zł. Emitent wyjaśnia, że podana kwota uwzględnia aktualny stan rezerw na te zobowiązania, zgodnie ze stopniem redukcji wynikającym z prawomocnie zatwierzonego układu w postępowaniu sanacyjnym Spółki dominującej oraz dokonane dotychczas spłaty rat układowych.

Spółka dominująca dochowuje i zawsze dochowywała należytej staranności przy zawieraniu transakcji, zachowuje i zawsze zachowywała ostrożność przy nawiązywaniu współpracy, działała i nadal działa w dobrej wierze zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami i wysokimi standardami współpracy. W związku z tym, prawdopodobieństwo niekorzystnego ostatecznego wyniku prowadzonych sądowych postępowań odwoławczych Zarząd Spółki Dominującej ocenia jako niskie.

3.4. Świadczenia pracownicze

Wartość bieżąca świadczeń emerytalnych i rentowych ustalana jest metodą aktuariálną. Dokonanie wyceny aktuariálnej wymaga przyjęcia pewnych założeń, co do stóp dyskontowych, prognozowanych podwyżek wynagrodzeń, prognozowanego wzrostu emerytur. Ze względu na złożoność wyceny, przyjęte założenia a także długoterminowy charakter, zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i rentowych są wrażliwe na zmiany założeń. Wszystkie założenia są weryfikowane na każdy dzień bilansowy.

3.5. Ujęcie kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje wyceny rabatów post transakcyjnych należnych od dostawców a nie przekazanych do dnia bilansowego. Szacunki oparte są o zasady przyznawania rabatów uzgodnione z dostawcami, poparte umowami lub innymi uzgodnieniami w kwotach potwierdzonych przez dostawców.

3.6. Odpisy aktualizujące wartość należności

Spółki Grupy na bieżąco aktualizują wartość należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonywanie odpisów aktualizujących. Ocena prawdopodobieństwa opiera się na m.in. osądzie kierownictwa ściągalności należności przeterminowanych oraz ocenie zagrożenia nieściągalnością należności nieprzeterminowanych.

4. Informacje dotyczące segmentów działalności

Od 1 stycznia 2010 roku Grupa Kapitałowa ACTION S.A. zobowiązana jest do prezentacji wyników w układzie zdefiniowanym w MSSF 8 *Segmenty operacyjne*.

- Standard ten definiuje segment jako komponent jednostki:
- który angażuje się w działalność gospodarczą, w związku z którą może uzyskiwać przychody i ponosić koszty;
- którego wyniki działalności są regularnie przeglądane przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce oraz wykorzystujący te wyniki przy podejmowaniu decyzji o alokowaniu zasobów do segmentu;
- w przypadku, którego dostępne są oddzielne informacje finansowe.

W oparciu o definicje zawarte w MSSF 8 działalność Grupy oparta jest na dystrybucji produktów IT, w tym: rozwiązania gotowe, elektronika użytkowa oraz komponenty, została zaprezentowana w niniejszym sprawozdaniu w ramach jednego segmentu operacyjnego, ponieważ:

- przychody ze sprzedaży z tej działalności przekraczają łącznie 65,7% wartości generowanych przez Grupę Kapitałową;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których produkty są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;
- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup produktowych, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiągniętych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji;
- Zarząd ACTION S.A. – główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce z uwagi na specyfikę dystrybucji w poszczególnych kanałach sprzedażowych, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Grupy Kapitałowej jako całości, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

5. Przychody i koszty

5.1. Sezonowość sprzedaży

Grupa odnotowuje najwyższą sprzedaż w czwartym kwartale roku obrotowego, czyli w okresie październik - grudzień. Sprzedaż w pozostałych kwartałach roku utrzymuje się na podobnym poziomie. Nie oznacza to jednak istotnej sezonowości ani cykliczności przychodów ze sprzedaży.

5.2. Przychody ze sprzedaży

Większość przychodów ze sprzedaży jest związana ze sprzedażą sprzętu komputerowego, sprzętu RTV AGD oraz akcesoriów IT.

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży produktów (usług) - Hurt	23 695	21 578
Przychody ze sprzedaży produktów (usług) - Detal	1 559	1 209
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - Hurt	1 521 154	1 535 768
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów - Detal	226 981	228 685
Suma	1 773 389	1 787 240

5.3. Koszty według rodzaju

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 715	6 840
Koszty świadczeń pracowniczych	57 495	55 602
Zużycie materiałów i energii	9 500	9 745
Usługi obce	51 810	46 811
Podatki i opłaty	1 461	1 455
Koszty reklamy i wydatki reprezentacyjne	8 044	8 327
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	813	904
Inne koszty rodzajowe	363	441

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Wartość sprzedanych towarów i materiałów, w tym:	1 621 962	1 631 134
- odpisy aktualizujące wartość zapasów	-446	-1 978
Suma	1 758 163	1 761 259

5.4. Koszty świadczeń pracowniczych

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Wynagrodzenia	47 477	46 165
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10 018	9 437
Suma	57 495	55 602

5.5. Pozostałe przychody operacyjne

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań	828	958
Przychody z tytułu rozwiązanych rezerw	3 514	245
Przychody z tytułu przedawnionych zobowiązań	422	527
Pozostałe przychody	241	374
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	12 249	0
Zysk ze zbycia aktywów finansowych	0	228
Suma	17 254	2 332

5.6. Pozostałe koszty i straty

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Koszty z tytułu wypłaconych odszkodowań	668	795
Koszty z tytułu spisania należności	22	29
Koszty z tytułu utworzonych rezerw	227	0
Koszty z tytułu postępowania spornego	68	37
Koszty z tytułu przekazanych darowizn	0	10
Pozostałe koszty	37	39
Suma	1 022	910

5.7. Przychody finansowe

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (lokaty)	2 988	2 445
Odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (obligacje)	386	861
Odsetki od pożyczek i należności	28	51
Przychody kapitałowe	574	0
Przychody z tytułu wyceny instrumentów finansowych	345	0
Suma	4 321	3 357

5.8. Koszty finansowe

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Odsetki z tytułu leasingu	63	50
Odsetki od kredytów bankowych i pożyczek	128	186
Koszty z tytułu wyceny instrumentów finansowych	0	83
Dyskonto z zobowiązań objętych układem	1 941	2 036
Pozostałe koszty finansowe	33	0
Suma	2 165	2 355

6. Podatek dochodowy

	za okres 1.01.2024 – 30.09.2024	za okres 1.01.2023 – 30.09.2023
Podatek bieżący	7 423	6 327
Podatek odroczony	-1 423	-679
Suma	6 000	5 648

6.1. Podatek odroczony

Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegającego kompensacie są następujące:

	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
–aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	4 820	3 873
	4 820	3 873
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
–rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	8 995	9 537
	8 995	9 537
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 820	3 873
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 995	9 537
Aktywa/rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego (per saldo)	-4 175	-5 664

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego (po uwzględnieniu kompensaty aktywa i rezerwy) przedstawiają się w sposób następujący:

	30.09.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	-5 664	-4 087
Uznanie/Obciążenie wyniku finansowego	1 423	-1 120
Zwiększenie/Zmniejszenie kapitału własnego	80	-460
Inne zmiany	-14	3
Stan na koniec okresu	-4 175	-5 664

7. Wartość firmy

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wartość bilansowa wartości firmy			
KRAKVET MARKETING Sp. z o.o.	0	0	698
BRON.PL Spółka Akcyjna	2 415	2 415	2 415
PDS CARE Sp. z o.o.	1 783	0	0
Razem wartość bilansowa	4 198	2 415	3 113

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wartość firmy na początek okresu	2 415	698	698
Zwiększenie wartości firmy w wyniku nabycia	1 783	2 415	2 415
Zmniejszenie wartości firmy w wyniku utraty wartości	0	-698	0
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	4 198	2 415	3 113

8. Zapasy

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Materiały	0	0	0
Towary	271 428	276 661	245 781
Towary w drodze	53 235	29 257	34 832
	324 663	305 918	280 613
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-3 861	-4 307	-3 721
Zapasy	320 802	301 611	276 892

8.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	-4 307	-6 233	-6 233
Utworzony (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	-1 756	-1 981	-1 130
Wykorzystany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	0	0	0
Rozwiązany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	2 202	3 907	3 642
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	-3 861	-4 307	-3 721

9. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący wartość należności na początek okresu	-6 098	-6 736	-6 736
Utworzony	-1 525	-1 390	-1 302
Wykorzystany	2 881	177	94
Rozwiązany	1 297	1 851	1 397
Odpis aktualizujący wartość należności na koniec okresu	-3 445	-6 098	-6 547

10. Pozostałe aktywa finansowe

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Obligacje korporacyjne	6 730	8 341	8 950
Jednostki funduszy inwestycyjnych	10 345	0	0
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	17 075	8 341	8 950
krótkoterminowe	17 075	8 341	8 950

11. Aktywa trwale zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Nieruchomości inwestycyjne przekwalifikowane do sprzedaży	0	3 811	0
	0	3 811	0

W dniu 27.02.2024 roku Spółka Dominująca zawarła umowy sprzedaży nieruchomości położonej w Krakowie przy ul. Zakopiańskiej, stanowiącej przedmiot prawa użytkowania wieczystego oraz prawa własności budynku na niej usytuowanego, składającej się z działek ewidencyjnych nr: 191/5, 191/6 (księga wieczysta nr KR1P/00331683/5), 190/8 (księga wieczysta nr KR1P/00331682/8) i 190/9 (księga wieczysta nr KR1P/00366251/2) o łącznej powierzchni gruntu 4.064 m. kw. („Nieruchomość”).

Wartość transakcji sprzedaży wyniosła w okresie sprawozdawczym 19,8 mln zł.

Warunkowa dodatkowa płatność nastąpi w przypadku, gdy parametry pozwolenia na budowę przewidywałyby możliwość realizacji inwestycji o powierzchni większej niż 6 tys. m. kw. W takim wypadku nadwyżka powierzchni przeliczona zostałaby stawką 3,4 tys. zł. (powiększonej o podatek VAT) za każdy dodatkowy m. kw. powyżej wskazanej wyżej liczby 6 tys. m. kw.

Spółka rozpoznała z tytułu warunkowej dodatkowej płatności aktywa warunkowe w kwocie 3 400 tys. zł

12. Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Długoterminowe			
Kredyt bankowy	207	293	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	596	1 066	1 261
	803	1 359	1 261
Krótkoterminowe			

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Kredyt w rachunku bieżącym	1 101	1 050	0
Pożyczki	770	772	1 000
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 603	850	803
	3 474	2 672	1 803
Razem	4 277	4 031	3 064

12.1.Zobowiązania z tytułu leasingu

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych			
W okresie 1 roku	1 924	1 020	1 029
W okresie od 1 do 5 lat	715	1 280	1 615
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 639	2 300	2 644
Koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	440	384	580
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych			
W okresie 1 roku	1 603	850	803
W okresie od 1 do 5 lat	596	1 066	1 261
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	2 199	1 916	2 064

13.Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2024 r. Grupa posiadała należności warunkowe z tytułu spłaty należności w kwocie 5 602 tys. zł. Zobowiązania zabezpieczające, wynikające z umów podpisanych na dzień sprawozdawczy, a nieodzwierciedlone w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, wynosiły na dzień 30 września 2024 r. 16 591 zł.

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
1. Należności warunkowe	5 602	3 619	3 634
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	5 602	3 619	3 634
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	2 202	3 619	3 634
- warunkowa dodatkowa płatność z tytułu zmiany ceny sprzedaży nieruchomości	3 400	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	16 591	14 806	13 571
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	16 591	14 806	13 571
- udzielonych gwarancji i poręczeń	16 591	14 806	13 571
- akredytywy	0	0	0
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	22 193	18 425	17 205

14. Wykonanie układu

Na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XVIII Wydział dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych (sygn. akt XVIII GRs 1/19) z dnia 7.08.2020 r. zatwierdzony został układ w postępowaniu sanacyjnym Spółki (dalej: „Układ”). Postanowienie to jest prawomocne od 15.12.2020 r. Z tą datą - zgodnie z art. 324 ust. 1, art. 27 ust. 1 oraz art. 329 ust. 1 ustawy Prawo restrukturyzacyjne - postępowanie sanacyjne uległo zakończeniu, Zarządca przestał pełnić swą funkcję a Emitent odzyskał pełne prawo samodzielnego zarządu.

Spółka opublikowała propozycje układowe w załączniku do raportu bieżącego nr 37/2019 z 7.08.2019 r., które - po ich przegłosowaniu przez wierzycieli i zatwierdzeniu przez sąd - stały się Układem.

W konsekwencji prawomocnego zatwierdzenia Układu Emitent przystąpił do jego wykonywania. Emitent realizuje Układ zgodnie z jego treścią.

W okresie od dnia uprawomocnienia się Układu tj. od dnia 15.12.2020 r. do dnia bilansowego, tj. 30.09.2024 r. Emitent, dokonał spłaty w łącznej kwocie 95 625 tys. zł., 2 365 tys. EUR oraz 5 603 tys. USD w formie płatności pieniężnych. Kwoty te obejmują płatności jednorazowe (Grupa II i III Układu) oraz czternaście rat wypłaconych wierzycielom z Grupy I oraz pierwszą część płatności na rzecz wierzycieli z Grupy IV. Do zapłaty na dzień bilansowy tj. 30.09.2024 tytułem Układu pozostała łącznie kwota 48 455 tys. zł., 1 104 tys. EUR oraz 3 535 tys. USD.

W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała spłaty 16 raty w ramach realizacji układu.

15. Zdarzenia po dniu bilansowym

Do dnia publikacji załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie wystąpiły po dniu bilansowym zdarzenia wymagające dodatkowych ujawnień.

III. Pozostałe kwartalne informacje finansowe

1. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń ich dotyczących

1.1. Wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A.

	Q3 2024	Q3 2023
Sprzedaż netto	627 489	640 967
Zysk brutto ze sprzedaży	50 328	54 522
<i>marża brutto</i>	8,02%	8,51%
EBIT	7 334	9 956
<i>marża EBIT</i>	1,17%	1,55%
Zysk netto	6 165	8 134
<i>marża netto</i>	0,98%	1,27%

W III kwartale 2024 roku Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 627 489 tys. zł, co stanowi spadek o 2% w relacji do obrotu zanotowanego w analogicznym okresie ubiegłego roku. W tym okresie Grupa osiągnęła zysk na wszystkich poziomach analitycznych. Zysk brutto ze sprzedaży na poziomie 50 328 tys. zł, zysk operacyjny w wysokości 7 334 tys. zł. Zysk netto za III kwartał 2024 roku wyniósł 6 165 tys. zł. Stopa wypracowanej marży brutto wyniosła w analizowanym okresie 8,02%. W ocenie Zarządu ACTION S.A., wpływ na wyniki trzeciego kwartału 2024 roku miała przede wszystkim wysoka presja kosztowa, wpływająca na wysokość kosztów operacyjnych w tym zwłaszcza kosztów pośrednio związanych lub pochodnych kosztów energii i paliw oraz koszty pracy.

1.2. Wybrane dane finansowe ACTION S.A.

	Q3 2024	Q3 2023
Sprzedaż netto	621 974	638 207
Zysk brutto ze sprzedaży	47 872	53 436
<i>marża brutto</i>	7,70%	8,37%
EBIT	7 182	10 402
<i>marża EBIT</i>	1,15%	1,63%
Zysk netto	6 125	8 524
<i>marża netto</i>	1,00%	1,34%

2. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W okresie trzeciego kwartału 2024, najistotniejszym zdarzeniem mającym wpływ na wyniki Spółki i całej GK ACTION, miały zdarzenia pochodne wybuchu wojny w Ukrainie oraz konsekwencje obsługi zobowiązań układowych, w tym zwłaszcza:

1. W odniesieniu do pochodnych wojny w Ukrainie do najważniejszych niekorzystnych zdarzeń należą:

- Kontrybucja do wysokiej inflacji,
- spadające nastroje konsumenckie w Polsce i w Europie,
- obniżony poziom inwestycji w związku z rosnącą niepewnością co do dalszego rozwoju wydarzeń.
- rosnący poziom oszczędności konsumenckich w Polsce.

2. W odniesieniu do skutków obsługi układu najistotniej zauważalne były:

- utrzymujący się niski poziom limitów ubezpieczeniowych dla Dostawców,
- kontynuacja kosztów finansowych z tytułu dyskonta długoterminowych zobowiązań układowych,

Dodatkowo istotnymi czynnikami wpływającymi na osiągnięte wyniki były:

- brak obserwowanego w pierwszym kwartale roku 2024 efektu popytu konsumenckiego ze strony imigrantów ukraińskich
- Utrzymujący się wysoki poziom stóp procentowych, negatywnie wpływający na dynamikę kredytową.

Wszystkie wyżej wymienione aspekty miały wpływ na wyniki zaprezentowane w okresie sprawozdawczym.

3. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

4 lipca 2014 roku ACTION S.A. wyemitowała 10 000 sztuk obligacji na okaziciela, zdematerializowanych, kuponowych, niezabezpieczonych, serii ACT01040717 o wartości nominalnej 10 000 zł każda i o łącznej wartości nominalnej emisji wynoszącej 100 000 000 zł.

Obligacje zostały wyemitowane zgodnie z art. 9 pkt 3 Ustawy o obligacjach (emisja niepubliczna) i w ramach Programu Emisji Obligacji ACTION S.A..

Cena emisyjna obligacji była równa ich wartości nominalnej. Data wykupu obligacji wyznaczona została na dzień 4 lipca 2017 roku po wartości nominalnej obligacji. Obligacje są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej opartej o wskaźnik WIBOR 6 – miesięczny, powiększony o stałą marżę. Terminy wypłaty odsetek zapadają w okresach półrocznych.

Obligacje serii ACT01040717 zostały wprowadzanie do obrotu na rynku CATALYST prowadzonym jako alternatywny system obrotu przez spółkę BondSpot S.A. Pierwsze notowanie miało miejsce w dniu 9 września 2014 r.

Wierzytelności z tytułu wykupu i oprocentowania obligacji serii ACT01 040717, których terminy wypłaty przypadają po dniu otwarcia postępowania sanacyjnego objęte zostały układem z mocy prawa na podstawie art. 150 ust. 1 pkt 1) p.r.

W związku z prawomocnym zatwierdzeniem układu w postępowaniu sanacyjnym Emitenta, wierzytelności z tytułu obligacji serii ACT01040717 podlegają spłacie na warunkach art. 2.4. układu.

Emitent dokonał spłaty 40,35% kwoty należności głównej w dniu 29.01.2021 r. w kwocie 40 350 tys. zł.

Ponadto, zgodnie z art. 169 ust. 3 ustawy Prawo restrukturyzacyjnego, konwersja wierzytelności na akcję dokonana została z chwilą uprawomocnienia się postanowienia o zatwierdzeniu układu, tj. 15.12.2020 r. i tym samym nastąpiło wykonanie układu co do spłaty 9,65% kwoty należności głównej. Skonwertowane akcje podlegają rejestracji w KDPW S.A. W dniu 19.05.2021 r. Spółka zawarła w tym celu umowę z KDPW S.A. Akcje serii D zostały zarejestrowane w dniu 25.06.2021 r., a w dniu 3.09.2021 r. nastąpiła asymilacja akcji serii D z akcjami wcześniejszych emisji i wprowadzenie akcji serii D do obrotu na GPW S.A. Czynności dotyczące rejestracji akcji i ich wprowadzenia do obrotu dotyczyły 2.972.816 akcji serii D. Emitent wyjaśnia, że łączna liczba wyemitowanych przez Spółkę akcji serii D wynosi 3.080.000. Jednakże na podstawie postanowień Sądu Okręgowego w Warszawie o udzieleniu zabezpieczenia (o których Emitent informował w raporcie bieżącym nr 16/2021 z dnia 8.03.2021 r. i raporcie bieżącym nr 22/2021 z dnia 29.03.2021 r.) Spółce zakazano składania oświadczeń woli wobec Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych S.A. dotyczących rejestracji łącznie 107.184 akcji serii D. W związku z tym w KDPW zarejestrowane zostały wszystkie pozostałe akcje serii D, tj. 2.972.816 akcji. Również w konsekwencji tego wniosku Emitenta o dopuszczenie akcji serii D do obrotu na rynku regulowanym obejmował wyłącznie 2.972.816 tych akcji i akcje serii D w tej liczbie znajdują się w obrocie na GPW S.A.

Na dzień bilansowy pozostała do spłaty kwota 7 500 tys. zł stanowiąca 7,5% kwoty należności głównej, zostanie spłacone pieniądze w ostatnim dniu roboczym miesiąca kalendarzowego następującym po kwartale, w którym przypadał termin płatności ostatniej raty kwartalnej płatnej na rzecz Wierzyteli z Grupy I, tj. w dniu 31.01.2028 r. Kwota ta jest prezentowana w pozycji długoterminowe zobowiązania objęte spłatami układowymi.

4. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

Całość zysku odnotowanego w roku 2023 została przeznaczona na kapitał zapasowy.

5. Stanowisko Zarządu Spółki odnośnie możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

W okresie objętym raportem Spółka nie ogłaszała giełdowych prognoz wyników.

6. Skutki zmian w strukturze Grupy

Zmiany w strukturze GK Action opisane są szczegółowo w nocie 1.2 niniejszego Raportu.

7. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki

Wykaz akcjonariuszy Spółki wraz ze wskazaniem liczby posiadanych akcji, ich procentowego udziału w kapitale akcyjnym oraz w ogólnej liczbie głosów na dzień 30 września 2024 r.:

Struktura akcjonariatu powyżej 5% ogólnej liczby głosów na WZA oraz udziału w kapitale akcyjnym:

Osoba fizyczna lub prawna	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale ACTION S.A.	liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
Fundacja Rodzinna Bielińskich	3 413 107	20,64%	3 413 107	20,64%
Aleksandra Matyka	2 886 264	17,45%	2 886 264	17,45%
Wojciech Wietrzykowski	1 040 866	6,29%	1 040 866	6,29%
Lemuria Partners Sicav P.L.C.	1 320 000	7,98%	1 320 000	7,98%
Teamworks FZE	1 506 248	9,11%	1 506 248	9,11%
ACTION S.A.	1 098 479	6,64%	1 098 479	6,64%
Pozostali	5 272 036	31,88%	5 272 036	31,88%

Skład akcjonariatu powyżej 5% udziału w kapitale akcyjnym na dzień przekazania raportu za III kwartał 2024 tj. 28 listopada 2024 r. zmienił się i przedstawia się następująco:

Osoba fizyczna lub prawna	Liczba posiadanych akcji	Udział % w kapitale ACTION S.A.	Liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
Fundacja Rodzinna Bielińskich	3 413 107	20,64%	3 413 107	20,64%
Aleksandra Matyka	2 886 264	17,45%	2 886 264	17,45%
Wojciech Wietrzykowski	1 040 866	6,29%	1 040 866	6,29%
Lemuria Partners Sicav P.L.C.	1 373 592	8,31%	1 373 592	8,31%
Teamworks FZE	1 506 248	9,11%	1 506 248	9,11%
ACTION S.A.	1 189 550	7,19%	1 189 550	7,19%
Pozostali	5 127 373	31,01%	5 127 373	31,01%

8. Zestawienie zmian w stanie posiadania akcji Spółki lub uprawnień do nich (opcji) przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółki, zgodnie z posiadanymi przez Spółkę informacjami

Na dzień przekazania raportu za I półrocze 2024 tj. 27 września 2024 r. stan posiadania akcji ACTION S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	liczba akcji ACTION S.A.
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu	0
Sławomir Harazin	Wiceprezes Zarządu	15 017
Iwona Bocianowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Piotr Chajderowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Marek Jakubowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Kaczmarczyk	Członek Niezależny Rady Nadzorczej	0
Adam Świtalski	Członek Niezależny Rady Nadzorczej	0
Wojciech Wietrzykowski	Prokurent	1 040 866
Andrzej Biały	Prokurent	17 356

Według posiadanych przez Spółkę informacji, powyższy stan nie zmienił się na dzień przekazania bieżącego raportu za III kwartał 2024, tj. 28 listopada 2024 r. i przedstawia się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	Liczba akcji ACTION S.A.
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu	0
Sławomir Harazin	Wiceprezes Zarządu	15 017
Iwona Bocianowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Piotr Chajderowski	Członek Rady Nadzorczej	0

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	Liczba akcji ACTION S.A.
Marek Jakubowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Kaczmarczyk	Członek Niezależny Rady Nadzorczej	0
Adam Świtalski	Członek Niezależny Rady Nadzorczej	0
Wojciech Wietrzykowski	Prokurent	1 040 866
Andrzej Biały	Prokurent	17 356

9. Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

Spółka Dominująca dochodzi na drodze sądowej należności od jednego z banków w kwocie 174 446 tys. zł tytułem odszkodowania. Pozwany bank nie uznaje roszczenia. Postępowanie zostało wszczęte w kwietniu 2017 r., a termin jego rozstrzygnięcia – głównie, z uwagi na dużą złożoność występujących w nim zagadnień - jest trudny do określenia. Dotychczasowe analizy powyższej sprawy wskazują na istnienie uzasadnionych podstaw do jej wytoczenia przez Spółkę.

Aktualnie toczy się postępowanie sądowe w zakresie sprawy podatkowej dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego w podatku VAT za sierpień, wrzesień, październik i listopad 2010 r. Spółka Dominująca wniosła skargę od tej decyzji do sądu administracyjnego, która została rozstrzygnięta na korzyść Emitenta w dniu 8.11.2023 r. Od wyroku tego Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wniósł skargę kasacyjną do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 1.08.2024 r. Naczelny Sąd Administracyjny uchylił wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8.11.2023 r. Orzeczenie Naczelnego Sądu Administracyjnego skutkuje koniecznością ponownego rozpoznania tej sprawy przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie. Postępowanie jest w toku.

Wartość przedmiotu w tej sprawie wynosiła 3 442 tys. zł. Ponadto Spółka Dominująca w sprawie prawomocnie zakończonej, dotyczącej rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od lipca 2011 r. do stycznia 2012 r., wniosła skargę do Europejskiego Trybunału Praw Człowieka. Wartość przedmiotu sporu w powyższej sprawie wynosiła 29 115 tys. zł. Sprawy te zostały szczegółowo opisane w nocie 3.3 Podatki.

Łączna wartość zobowiązań wynikających z decyzji będących przedmiotem postępowań sądowych oraz postępowań administracyjnych dotyczących podatku VAT i CIT opisanych w nocie 3.3 Podatki ujęta w księgach na dzień 30 września 2024 r. wynosi 6 278 tys. zł. Emitent wyjaśnia, że powyższa kwota uwzględnia aktualny stan rezerw na te zobowiązania, zgodnie ze stopniem redukcji wynikającym z prawomocnie zatwierdzonego układu w postępowaniu sanacyjnym Spółki oraz dokonane dotychczas spłaty rat układowych.

10. Informacje o zawarciu przez Spółkę lub jednostkę od niej zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zostały zawarte na innych warunkach niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości

W okresie objętym raportem w Grupie nie wystąpiły żadne nietypowe transakcje z podmiotami powiązаныmi.

11. Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu

podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

Zobowiązania zabezpieczające (gwarancje, poręczenia i akredytywy) wobec podmiotów trzecich, wynikające z umów podpisanych wg stanu na dzień 30 września 2024 r. wynosiły 16 591 tys. zł. Udział wartości udzielonych gwarancji i poręczeń jednemu podmiotowi w wartości kapitału własnego Spółki nie przekroczył 10% i nie jest znaczący. Opis udzielonych gwarancji i poręczeń przedstawiono w nocie 13 *Not objaśniających do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego - Aktywa i zobowiązania warunkowe*.

12. Inne informacje istotne dla oceny sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego oraz dla oceny możliwości realizacji zobowiązań

Do momentu publikacji niniejszego raportu nie pojawiły się przedmiotowe informacje poza zawartymi w niniejszym sprawozdaniu oraz opublikowanymi w formie raportów bieżących. Ponadto, podobnie jak w minionych okresach, do końca roku 2024 Spółka podejmować będzie szereg działań mających na celu bieżące dopasowanie struktury zatrudnienia do obecnych jej potrzeb.

13. Czynniki mające wpływ na wyniki Grupy w perspektywie do końca 2024 roku

13.1. Czynniki wewnętrzne

- Ścisła kontrola efektywności zarządzania majątkiem obrotowym, w tym zwłaszcza zapasami.
- Bieżąca analiza i kontrola:
 - rentowności transakcji oraz obsługiwanych rynków z wyraźnym ukierunkowaniem na rynek drobnych klientów oraz rynek detaliczny w tym zwłaszcza e-commerce, w kraju i za granicą;
 - ryzyk związanych z działalnością Spółki oraz podejmowanie działań mających na celu ich ograniczenie lub eliminację;
 - efektywności kosztowej i operacyjnej prowadzonej działalności;
 - efektywności procesów logistycznych.
- Stały nadzór nad rozwojem platformy Sferis.pl, Krakvet.pl, Bron.pl, pomocedlaseniora.pl oraz 1.pl
- Aktywne poszukiwanie nowych możliwości rozwoju własnego e-commerce.
- Działania związane z aktywnym uczestnictwem na rynku elektromobilności.

13.2. Czynniki zewnętrzne

Sytuacja Emitenta w kontekście zmian zachodzących w otoczeniu jest szczegółowo monitorowana przez Zarząd ACTION S.A., który w razie potrzeby koryguje istniejące procesy oraz uwzględnia wpływ kluczowych czynników zewnętrznych w priorytetach strategicznych.

SYTUACJA MAKROEKONOMICZNA

Według Głównego Urzędu Statystycznego, który w listopadzie br. opublikował informacje odnośnie sytuacji społeczno – gospodarczej kraju w pierwszych trzech kwartałach 2024 roku, przedsiębiorcy większości

sektorów gospodarki odnotowują pogorszenie koniunktury – pesymistyczne nastroje odczuwalne są m.in. wśród przedsiębiorców o profilu transportowym i magazynowym¹.

W ocenie ACTION S.A. obecna sytuacja na rynku jest w znacznej mierze konsekwencją długookresowej inflacji wykraczającej znacząco poza dopuszczalny zakres odchyłań celu inflacyjnego NBP (cel inflacyjny: 2,5% CPI, dopuszczalne odchylenia: +/- 1%), która z jednej strony przyczyniła się do wzrostu kosztów działalności operacyjnej, z drugiej oddziaływała nieprzychylnie na skłonność do konsumpcji i inwestycji gospodarstw domowych. Obecnie, pomimo znaczącego obniżenia inflacji konsumenckiej, we wrześniu br. pozostawała ona trzecią najwyższą w Unii Europejskiej.

Według projekcji Narodowego Banku Polskiego wskaźnik CPI znajdzie się w akceptowanym zakresie odchyłań dopiero w I kwartale 2026 roku², przy czym istotny wpływ na dynamikę dezinflacji będzie miała spójność⁴ polityki fiskalnej i monetarnej (policy-mix).

Prognozy EUROSTAT, antycypując zakładają wzrost realnego PKB z 0,1% w 2023 do 3,0% w 2024 roku oraz wzrostu na poziomie 3,6% w roku 2025 – jedną z jego dźwigni ma być poprawa konsumpcji prywatnej³.

WOJNA W UKRAINIE

W związku z sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy oraz utrzymaniem przez Prezesa Rady Ministrów stopnia alarmowego CRP na terytorium Polski dotyczących podwyższonego zagrożenia o charakterze terrorystycznym wynikającego z sytuacji geopolitycznej w regionie, w tym zbrojnego ataku na Ukrainę, oraz działań hybrydowych ze strony Rosji i Białorusi (potencjalne ryzyko dla bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych oraz dla bezpieczeństwa terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w związku z identyfikowanymi zagrożeniami będącymi następstwem napiętej sytuacji w regionie), Emitent monitoruje oraz ocenia wpływ powyższej sytuacji na działalność Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Spółka stosując się do przepisów sankcyjnych nie współpracuje z podmiotami objętymi sankcjami. Tak samo oceniana jest kwestia dostaw produktów wytwarzanych przez kontrahentów Spółki na terenach objętych sankcjami.

W związku z tym, poza zmianami popytowymi wywołanymi sytuacją geopolityczną, aktualnie sytuacja polityczno – gospodarcza na terytorium Ukrainy nie ma bezpośredniego faktycznego wpływu na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, założenia kontynuacji działalności, wyniki finansowe, pozycje prezentowane w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy, a także ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Z uwagi na przedstawione zasady współpracy z podmiotami z terytorium objętej sankcjami części Ukrainy, Rosji i Białorusi, Spółka nie zakłada też negatywnego wpływu omawianej sytuacji na działalność Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w przyszłości.

W przypadku jednak wystąpienia niezakładanych okoliczności, w szczególności przedłużania się działań wojennych lub rozszerzenia ich zakresu terytorialnego jak również przedłużającego się kryzysu energetycznego potencjalnie mogą wystąpić zakłócenia w łańcuchach dostaw oraz ogólny wzrost kosztów działalności, co zaś mogłoby przełożyć się negatywnie na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej.

¹<https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/inne-opracowania/informacje-o-sytuacji-spoleczno-gospodarczej/sytuacja-spoleczno-gospodarcza-kraju-1-3-kwartal-2024-r-,1,149.html>

² <https://nbp.pl/projekcja-inflacji-i-pkb-listopad-2024/>

³https://economy-finance.ec.europa.eu/economic-surveillance-eu-economies/poland/economic-forecast-poland_en

14. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z jednostkami zależnymi zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji.

ACTION S.A. ma powiązania osobowe z podmiotami: ACTION CT WANTUŁA Sp. j., ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji, TYTANID Sp. z o.o., oraz Fundacja Rodzinna Bielińskich w organizacji, które nie dają Spółce kontroli ani znaczącego wpływu.

Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy a podmiotami powiązаныmi nie objęty konsolidacją.

Poniższe tabele przedstawiają kwoty wzajemnych rozrachunków i transakcji zawartych pomiędzy spółkami Grupy a podmiotami powiązаныmi nie objęty konsolidacją.

Dane na dzień 30 września 2024 roku oraz za okres 1.01.2024 - 30.09.2024

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji **)	0	0	0	0
ACTION ENERGY Sp. z o.o. ***)	184	0	0	0
TYTANID Sp. z o.o. ****)	0	0	0	0
Fundacja Rodzinna Bielińskich w organizacji ****)	0	0	0	0
Suma	184	0	0	0

Dane na dzień 30 września 2023 roku oraz za okres 1.01.2023 - 30.09.2023

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
ACTION CT WANTUŁA Sp. j. *)	0	0	0	0
ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji **)	0	0	0	0
ACTION ENERGY Sp. z o.o. ***)	184	0	0	0
TYTANID Sp. z o.o. ****)	0	0	0	0
Suma	184	0	0	0

*) ACTION CT WANTUŁA Sp. j. z siedzibą w Poznaniu, wykreślona z KRS z dniem 03.05.2023 r.,

***) ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Warszawie,

****) ACTION ENERGY Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie - wyłączona z konsolidacji z dniem 1 stycznia 2015 r. z uwagi na utratę znaczącego wpływu,

*****) TYTANID Sp. z o.o. z siedzibą w Zamieniu,

*****) Fundacja Rodzinna Bielińskich w organizacji z siedzibą w Warszawie.

15. Transakcje z podmiotami stowarzyszonymi, objęty konsolidacją.

Dane na dzień 30 września 2024 roku oraz za okres 1.01.2024 - 30.09.2024

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
CLOUDTEAM Sp. z o.o.	0	0	0	0
Suma	0	0	0	0

Dane na dzień 30 września 2023 roku oraz za okres 1.01.2023 - 30.09.2023

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
CLOUDTEAM Sp. z o.o.	0	0	0	0
Suma	0	0	0	0

16. Informacja o nabyciu akcji własnych

W latach 2022 - 2024 (do dnia 25.03.2024 r.) Spółka dokonywała skupu akcji w ramach realizacji programu nabywania akcji własnych na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwałach Nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2022 r. (zmienionych Uchwałami Walnego Zgromadzenia Nr: 3 i 4 z dnia 14.04.2023 r., 13, 17 i 18 z dnia 21.06.2023 r., 3 i 4 z dnia 26.10.2023 r. oraz 3 i 4 z dnia 28.02.2024 r.) oraz zgodnie ze szczegółowymi warunkami nabywania akcji własnych opublikowanymi w raportach bieżących nr: 52/2022 z dnia 28.10.2022 r., 36/2023 z dnia 14.04.2023 r., 58/2023 z dnia 22.06.2023 r., 97/2023 z dnia 26.10.2023 r. oraz 21/2024 z dnia 28.02.2024 r. Opisany program nabywania akcji własnych został zakończony, a wszystkie akcje własne w łącznej liczbie 3 500 000 zostały umorzone (umorzenie dobrowolne) połączone z obniżeniem kapitału zakładowego Spółki o kwotę 350 000 zł. Czynności te dokonane zostały w dwóch etapach, tj.: w odniesieniu do 1 300 000 akcji własnych o wartości nominalnej 130 000 zł. na podstawie Uchwał nr 14 i 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 21.06.2023 r. (rejestracja przez sąd obniżenia kapitału zakładowego o wartość umorzonych akcji nastąpiła w dniu 16.08.2023 r.) oraz w odniesieniu do 2 200 000 akcji własnych o wartości nominalnej 220 000 zł. na podstawie Uchwał nr 12 i 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 19.06.2024 r. (rejestracja przez sąd obniżenia kapitału zakładowego o wartość umorzonych akcji nastąpiła w dniu 27.06.2024 r.).

Przyczyną nabywania akcji własnych objętych powyższym programem był zamiar zrealizowania celów tej transakcji. Zgodnie z powołanymi wyżej dokumentami akcje własne Spółki mogły być nabywane w celu: umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego Spółki; dalszej odsprzedaży przez Spółkę). Spółka podjęła decyzję co do wyboru jednego z powyższych celów w odniesieniu do wszystkich ww. akcji, tj. nastąpiło ich umorzenie i obniżenie kapitału zakładowego Spółki. Łączna wartość ww. nabytych i umorzonych przez Spółkę akcji własnych, rozumiana jako łączna cena zapłacona za te akcje, wynosi 77.990 tys. PLN.

Ponadto, Emitent w dniu 19.06.2024 r. przystąpił do realizacji kolejnego programu nabywania akcji własnych na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwałach Nr 14 i 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 19.06.2024 r. oraz zgodnie ze szczegółowymi warunkami nabywania akcji własnych opublikowanymi w raporcie bieżącym nr 52/2024 z dnia 19.06.2024 r.

Przyczyną nabywania akcji własnych w ramach aktualnie prowadzonego programu jest zamiar zrealizowania celów tej transakcji. Zgodnie z powołanymi wyżej dokumentami akcje własne Spółki mogą być nabywane w celu: umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego Spółki albo zbycia przez Spółkę; dalszej odsprzedaży przez Spółkę. Zarząd jest upoważniony do określenia szczegółowego celu nabycia akcji własnych, w zakresie wskazanym w zdaniu poprzednim, przy czym w przypadku celu polegającego na umorzeniu akcji własnych i obniżeniu kapitału zakładowego Spółki potwierdzenie tego celu następuje w uchwale Walnego Zgromadzenia w sprawie umorzenia akcji. Spółka nie podjęła dotychczas decyzji co do wyboru ww. celów w odniesieniu do posiadanych obecnie akcji własnych.

W okresie od rozpoczęcia skupu do dnia 30.09.2024 r. Emitent dokonał nabycia 1 098 479 sztuk akcji własnych (kod ISIN: PLACTIN00018) o wartości nominalnej jednej akcji wynoszącej 0,10 PLN i łącznej wartości nominalnej wynoszącej 109 847,90 PLN. Łączna wartość ww. nabytych przez Spółkę akcji, rozumiana jako łączna cena zapłacona za te akcje, wynosi 37 029 375,34 PLN.

Jednocześnie Emitent informuje, że na dzień 28.11.2024 r. Spółka posiada 1 189 550 sztuk akcji własnych (kod ISIN: PLACTIN00018) o wartości nominalnej jednej akcji wynoszącej 0,10 PLN i łącznej wartości nominalnej wynoszącej 118 955,00 PLN. Łączna wartość ww. nabytych przez Spółkę akcji, rozumiana jako łączna cena zapłacona za te akcje, wynosi 38 626 039,83 PLN.

IV. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres kwartalny kończący się 30 września 2024 roku zawiera: sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz wybrane dane objaśniające.

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r., poz. 757 z późniejszymi zmianami), Zarząd ACTION S.A. niniejszym oświadcza, że:

- wedle jego najlepszej wiedzy, kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki oraz jej wynik finansowy.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka prowadziła swoje księgi rachunkowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

V. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 września 2024 roku

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres	Okres	Okres	Okres
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 754 868	1 778 337	407 900	388 512
II. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	143 780	152 582	33 420	33 334
III. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	30 617	27 724	7 117	6 057
IV. Zysk/Strata netto przypadający akcjonariuszom Spółki	27 071	23 423	6 292	5 117
V. Średnioważona liczba akcji **) (w szt.)	17 974 226	18 737 000	17 974 226	18 737 000
VI. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą *) (w zł / EUR)	1,51	1,25	0,35	0,27
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 562	33 713	5 012	7 365
VIII. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 555	-12 277	1 756	-2 682
IX. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-75 942	-26 071	-17 652	-5 696
X. Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	-46 825	-4 635	-10 884	-1 013
	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 31.12.2023	Stan na dzień 30.09.2024	Stan na dzień 31.12.2023
XI. Aktywa, razem	657 578	685 311	153 963	157 615
XII. Zobowiązania	256 391	236 492	60 031	54 391
XIII. Zobowiązania długoterminowe	51 989	64 366	12 173	14 804
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	204 402	172 126	47 858	39 587
XV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki	401 187	448 819	93 933	103 224
XVI. Kapitał zakładowy	1 654	1 874	387	431
XVII. Średnioważona liczba akcji **) (w szt.)	17 974 226	19 549 055	17 974 226	19 549 055
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	22,32	22,96	5,23	5,28

*) Zysk na jedną akcję zwykłą obliczony został jako iloraz Zysku netto oraz Liczby akcji.

**) Liczba akcji uwzględnia akcje o ujednoczonym oznaczeniu serii A – D po rejestracji umorzenia akcji własnych Spółki. Zmiana została dokonana na podstawie uchwały nr 12 i uchwały nr 13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 19.06.2024 r. Zmiana zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 27.06.2024 r.

***) Wartość księgową na jedną akcję obliczona została jako iloraz Kapitału własnego oraz Liczby akcji.

KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EUR

Okres	Kurs średni w okresie	Kurs minimalny w okresie	Kurs maksymalny w okresie	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2024 - 30.09.2024	4,3022	4,2678	4,3434	4,2791
01.01.2023 - 31.12.2023	4,5284	4,5756	4,7170	4,3480
01.01.2023 - 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356

Wybrane dane finansowe prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę Euro w następujący sposób:

- pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2024 roku – 1 Euro = 4,3022 zł, za 3 kwartały 2023 roku – 1 Euro = 4,5773 zł;
- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2024 r. – 1 Euro = 4,2791 zł; na dzień 31 grudnia 2023 r. – 1 Euro = 4,5284 zł oraz na dzień 30 września 2023 r. 1 Euro = 4,5773 zł.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Całość przychodów i kosztów dotyczy działalności kontynuowanej.

nota	Okres	Okres	Okres	Okres
	od 01.01.2024 do 30.09.2024	od 01.07.2024 do 30.09.2024	od 01.01.2023 do 30.09.2023	od 01.07.2023 do 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	1 754 868	621 974	1 778 337	638 207
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-1 611 088	-574 102	-1 625 755	-584 771
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	143 780	47 872	152 582	53 436
Koszty sprzedaży i marketingu	-94 598	-28 985	-92 818	-30 483
Koszty ogólnego zarządu	-34 398	-11 933	-33 609	-13 071
Pozostałe przychody operacyjne	16 830	539	2 440	779
Pozostałe koszty i straty	-997	-311	-871	-259
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	30 617	7 182	27 724	10 402
Przychody finansowe	4 360	1 191	3 512	1 299
Koszty finansowe	-2 011	-659	-2 169	-845
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	32 966	7 714	29 067	10 856
Podatek dochodowy	-5 895	-1 499	-5 644	-2 332
Zysk/strata z działalności kontynuowanej	27 071	6 215	23 423	8 524
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto okresu obrotowego	27 071	6 215	23 423	8 524
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	2 008	-74	2 178	-102
Podatek dochodowy	-382	14	-414	19
Inne składniki pełnego dochodu netto, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat	1 626	-60	1 764	-83
Całkowite dochody za okres	28 697	6 155	25 187	8 441

ZYSK NA AKCJĘ

	Okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.07.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Okres od 01.07.2023 do 30.09.2023
Podstawowy Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,51	0,38	1,25	0,45
Podstawowy Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk/Strata na jedną akcję (w zł)	1,51	0,38	1,25	0,45
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,51	0,38	1,25	0,45
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony Zysk/Strata na jedną akcję (w zł)	1,51	0,38	1,25	0,45
Średnioważona Liczba akcji	17 974 226	16 537 000	18 737 000	18 737 000
Rozwodniona liczba akcji	17 974 226	16 537 000	18 737 000	18 737 000

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
AKTYWA				
Rzeczowe aktywa trwałe		129 557	132 819	134 458
Wartość firmy		0	0	0
Inne wartości niematerialne		7 810	5 908	5 944
Nieruchomości inwestycyjne		0	0	3 770
Aktywa finansowe		7 785	4 932	5 273
Pozostałe aktywa finansowe		0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		0	0	0
Aktywa trwałe		145 152	143 659	149 445
Zapasy		316 445	298 132	273 173
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		150 533	156 170	203 025
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0
Pozostałe aktywa finansowe		17 075	8 341	8 950
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		28 373	75 198	50 576
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe przeznaczone do obrotu		512 426	537 841	535 724
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0	3 811	0
Aktywa obrotowe razem		512 426	541 652	535 724
RAZEM AKTYWA		657 578	685 311	685 169
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał akcyjny		1 654	1 874	1 874
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		77 207	77 207	77 207
Akcje własne		-37 029	-20 373	-12 840
Zysk zatrzymany		357 729	388 152	373 863
Pozostałe kapitały rezerwowe		1 626	1 959	1 764
RAZEM KAPITAŁ WŁASNY		401 187	448 819	441 868
ZOBOWIĄZANIA				
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu		596	1 066	1 261
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		47 227	57 615	63 501
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		4 166	5 685	3 822
Zobowiązania długoterminowe		51 989	64 366	68 584
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		196 551	166 574	169 620
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu		1 603	850	803
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		4 949	3 462	2 969
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		1 299	1 240	1 325
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0

	Nota	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Zobowiązania krótkoterminowe		204 402	172 126	174 717
Razem zobowiązania		256 391	236 492	243 301
RAZEM PASYWA		657 578	685 311	685 169

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Zestawienie zmian w kapitale własnym

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki						
	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny razem
Stan na 1.01. 2024	1 874	77 207	-20 373	388 152	1 959	448 819
Zmiany w kapitale własnym:	-220	0	-16 656	-30 423	-333	-47 632
Nabycie akcji własnych	0	0	-74 370	0	0	-74 370
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	27 071	-333	26 738
Umorzenie akcji własnych	-220	0	57 714	-57 494	0	0
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 30.09. 2024	1 654	77 207	-37 029	357 729	1 626	401 187
Stan na 1.01. 2023	2 004	77 207	-7 982	370 779	0	442 008
Zmiany w kapitale własnym:	-130	0	-12 391	17 373	1 959	6 811
Nabycie akcji własnych	0	0	-32 857	0	0	-32 857
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	37 717	1 959	39 676
Umorzenie akcji własnych	-130	0	20 466	-20 344	0	-8
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 31.12. 2023	1 874	77 207	-20 373	388 152	1 959	448 819
Stan na 1.01. 2023	2 004	77 207	-7 982	370 779	0	442 008
Zmiany w kapitale własnym:	-130	0	-4 858	3 084	1 764	-140
Nabycie akcji własnych	0	0	-25 324	0	0	-25 324
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	23 423	1 764	25 187
Umorzenie akcji własnych	-130	0	20 466	-20 336	0	0
Inne	0	0	0	-3	0	-3
Stan na 30.09.2023	1 874	77 207	-12 840	373 863	1 764	441 868

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Nota	Okres od 01.01.2024 do 30.09.2024	Okres od 01.01.2023 do 30.09.2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/Strata brutto okresu obrotowego	32 966	29 067
Korekty:		
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 640	6 731
Zysk (Strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-16 285	-144
Przychody z tytułu odsetek	-3 441	-3 512
Koszty z tytułu odsetek	63	50
Pozostałe	554	-1 028
Zmiany stanu kapitału obrotowego:		
Zapasy	-18 313	-9 611
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	5 637	-24 057
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	19 589	39 570
Podatek dochodowy zapłacony	-5 848	-3 353
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 562	33 713
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-4 393	-4 998
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	19 800	0
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne	-7 852	-7 279
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 555	-12 277
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	-74 370	-25 324
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	0
Wyplacone dywidendy	0	0
Odsetki zapłacone	-63	-50
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	-1 509	-697
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-75 942	-26 071
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych	-46 825	-4 635
Stan środków pieniężnych na początek okresu	75 198	55 211
Zyski (Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych	0	0
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	28 373	50 576

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 28 listopada 2024 r.

Informacja dodatkowa

1. Istotne wielkości szacunkowe

Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej zostały zaprezentowane po uwzględnieniu kompensaty. Kompensaty dokonano z uwagi na jednorodność tych składników oraz sposób ich rozliczenia.

Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegającego kompensacie są następujące:

	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
–aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	4 798	3 993
	4 798	3 993
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
–rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	8 964	7 815
	8 964	7 815
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 798	3 993
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 964	7 815
Aktywa/rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego (per saldo)	-4 166	-3 822

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego (po uwzględnieniu kompensaty aktywa i rezerwy) przedstawiają się w sposób następujący:

	30.09.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	-5 685	-4 087
Uznanie/Obciążenie wyniku finansowego	1 453	679
Zwiększenie/Zmniejszenie kapitału własnego	66	-414
Stan na koniec okresu	-4 166	-3 822

2. Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

2.1. Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	-3 397	-2 897	-2 897
Utworzony	0	-500	0
Wykorzystany	0	0	0
Rozwiązany	0	0	0
Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe na koniec okresu	-3 397	-3 397	-2 897

2.2. Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	-725	-3 102	-3 102
Utworzony	0	0	0
Wykorzystany	0	2 157	0
Rozwiązany	0	220	220
Odpis aktualizujący krótkoterminowe aktywa finansowe na koniec okresu	-725	-725	-2 882

2.3. Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	-4 255	-6 233	-6 233
Utworzony (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	-1 756	-1 929	-1 130
Wykorzystany	0	0	0
Rozwiązany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	2 202	3 907	3 642
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	-3 809	-4 255	-3 721

2.4. Odpisy aktualizujące wartość należności tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
Odpis aktualizujący wartość należności na początek okresu	-6 096	-6 736	-6 736
Utworzony	-1 525	-1 388	-1 302
Wykorzystany	2 881	177	94
Rozwiązany	1 297	1 851	1 397
Odpis aktualizujący wartość należności na koniec okresu	-3 443	-6 096	-6 547

3. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2024 r. Spółka posiadała należności warunkowe z tytułu spłaty należności w kwocie 5 602 tys. zł. Zobowiązania zabezpieczające, wynikające z umów podpisanych na dzień sprawozdawczy, a nieodzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Spółki, wynosiły na dzień 30 września 2024 r. 16 591 tys. zł.

	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2023
1. Należności warunkowe	5 602	3 619	3 634
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	5 602	3 619	3 634
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	2 200	3 619	3 634
-warunkowa dodatkowa płatność z tytułu zmiany ceny sprzedaży nieruchomości	3 400	0	0
2. Zobowiązania warunkowe	16 591	14 806	13 571
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	16 591	14 806	13 571
- udzielonych gwarancji i poręczeń	16 591	14 806	13 571
- akredytywy	0	0	0
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	22 193	18 425	17 205

3.1. Udzielone gwarancje i poręczenia

Na dzień 30 września 2024 r. wartość udzielonych gwarancji i poręczeń wynosiła 16 591 tys. zł, w tym: na rzecz pozostałych jednostek

- Gwarancje bankowe na łączną kwotę (308 tys. EUR) 1 320 tys. zł,
- Gwarancje bankowe na łączną kwotę (850 tys. USD) 3 246 tys. zł,
- Gwarancje bankowe na łączną kwotę 12 025 tys. zł.

4. Połączenia jednostek

W okresie objętym raportem nie wystąpiło połączenie jednostek.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd ACTION S.A. w dniu 28 listopada 2024 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Piotr Bieliński

Prezes Zarządu

Sławomir Harazin

Wiceprezes Zarządu

Zamienie, dnia 28 listopada 2024 r.