

REDAN SA

Skrócone Śródroczne Sprawozdanie
Finansowe
za okres od 01.01.2024 do 30.09.2024
zgodnie z MSR 34

zgodnie z MSSF w kształcie zatwierdzonym
przez Unię Europejską

Łódź, 29 listopada 2024 r.

Spis treści	Strona
1 Wybrane dane finansowe Redan SA	4
2 Rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z całkowitych dochodów - według układu dwóch następujących po sobie sprawozdań i w wariantcie porównawczym	5
3 Sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
4 Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
5 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych -sporządzony metodą pośrednią	10
6 Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	12

1	Informacje ogólne	12
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	13
3	Stosowane zasady rachunkowości oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych	15
4	Przychody	16
5	Segmenty operacyjne	18
6	Podatek dochodowy w odniesieniu do działalności kontynuowanej	20
7	Zysk / strata na akcję	21
8	Rzeczowe aktywa trwałe, nieruchomości inwestycyjne i aktywa z tytułu prawa do użytkowania	23
9	Pozostałe aktywa niematerialne	24
10	Udziały w jednostkach powiązanych	27
11	Pozostałe aktywa finansowe	29
12	Zapasy	30
13	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	32
14	Kredyty i pożyczki otrzymane	35
15	Obligacje własne	38
16	Pozostałe zobowiązania finansowe	39
17	Rezerwy	40
18	Pozostałe zobowiązania	41
19	Bieżące zobowiązania podatkowe	41
20	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	41
21	Transakcje z jednostkami powiązanymi	43
22	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje niepieniężne	48
23	Kontynuacja działalności Redan SA	49
24	Zobowiązania do poniesienia wydatków	51
25	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	51
26	Zdarzenia po dniu bilansowym	52
27	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	53

WYBRANE DANE FINANSOWE REDAN S.A

za okres	w tys. zł		w tys. EUR	
	01.01.2024 -	01.01.2023 -	01.01.2024 -	01.01.2023 -
	30.09.2024	30.09.2023	30.09.2024	30.09.2023
Przychody netto ze sprzedaży	20 413	49 489	4 745	10 812
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 6 192	- 146	- 1 439	- 32
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 16 454	- 1 128	- 3 825	- 246
Zysk (strata) netto	- 16 454	- 1 128	- 3 825	- 246
Całkowity dochód (strata)	- 16 454	- 1 128	- 3 825	- 246
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 818	- 2 033	655	- 444
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 74	240	- 17	52
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	- 1 885	1 409	- 438	308
Przepływy pieniężne netto, razem	859	- 384	200	- 84
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	- 0,46	- 0,03	- 0,11	- 0,01

wg stanu na dzień	30.09.2024	31.12.2023	30.09.2024	31.12.2023
Aktywa razem	42 445	64 929	9 919	14 933
Aktywa obrotowe	31 600	42 008	7 385	9 661
Aktywa trwałe	10 845	22 921	2 534	5 272
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	60 524	62 836	14 144	14 452
Zobowiązania długoterminowe	-	10 929	-	2 514
Zobowiązania krótkoterminowe	60 524	51 907	14 144	11 938
Kapitał własny	- 18 079	2 093	- 4 225	481
Kapitał zakładowy	35 709	35 709	8 345	8 213
Liczba akcji	35 709 244	35 709 244	35 709 244	35 709 244
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	- 0,51	0,06	- 0,12	0,01

Powyższe dane finansowe za III kwartał 2024 oraz 2023 roku zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 30 września 2024 roku – 4,2791 PLN / EUR, i na dzień 31 grudnia 2023 roku - 4,3480 PLN/EUR,
- poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia do 30 września 2024 roku) – 4,3022 PLN / EUR i (od 1 stycznia do 30 września 2023 roku) – 4,5773 PLN / EUR

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 30 WRZEŚNIA 2024

	Nota	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
		PLN'000		PLN'000	PLN'000
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług	4	19 995	1 813	48 841	16 360
Przychody z najmu nieruchomości inwestycyjnej	4	418	85	648	202
Pozostałe przychody operacyjne		361	271	421	11
Razem przychody z działalności operacyjnej		20 774	2 169	49 910	16 573
Zmiana stanu produktów		-	-	-	-
Amortyzacja		(1 059)	(36)	(1 643)	(543)
Zużycie surowców i materiałów		(524)	(109)	(666)	(166)
Usługi obce		(4 244)	(1 511)	(4 480)	(1 437)
Koszty świadczeń pracowniczych		(4 261)	(1 192)	(4 363)	(1 464)
Podatki i opłaty		(198)	(137)	(98)	(31)
Pozostałe koszty		(77)	(21)	(156)	(52)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(15 582)	(54)	(38 596)	(12 756)
Pozostałe koszty operacyjne		(1 021)	(144)	(54)	(43)
Razem koszty działalności operacyjnej		(26 966)	(3 203)	(50 056)	(16 492)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		(6 192)	(1 034)	(146)	81
Przychody finansowe		455	415	661	(260)
Koszty finansowe		(1 838)	(465)	(2 291)	(765)
Oczekiwane straty kredytowe		(8 879)	78	648	303
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(16 454)	(1 005)	(1 128)	(641)
Podatek dochodowy		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(16 454)	(1 005)	(1 128)	(641)
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		(16 454)	(1 005)	(1 128)	(641)
Zysk (strata) na akcję					
(w zł na jedną akcję)					
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:					
Zwykły		(0,46)	(0,03)	(0,03)	(0,02)
Rozwodniony		(0,46)	(0,03)	(0,03)	(0,02)
Z działalności kontynuowanej:					
Zwykły		(0,46)	(0,03)	(0,03)	(0,02)
Rozwodniony		(0,46)	(0,03)	(0,03)	(0,02)

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 30 WRZEŚNIA 2024

	Nota	01.01.2024- 30.09.2024	01.07.2024- 30.09.2024	01.01.2023- 30.09.2023	01.07.2023- 30.09.2023
		PLN'000		PLN'000	PLN'000
ZYSK (STRATA) NETTO		(16 454)	(1 005)	(1 128)	(641)
Pozostałe całkowite dochody					
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:		(3 718)		-	
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:				-	-
				-	-
Pozostałe całkowite dochody netto razem		(3 718)		-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW/STRAT		(20 172)	(1 005)	(1 128)	(641)

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

	Nota	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	8	230	738	799
Nieruchomości inwestycyjne	8	-	1 665	1 765
Aktywo z tytułu prawa do użytkowania	8	-	5 774	6 121
Pozostałe aktywa niematerialne	9	10 609	14 588	16 220
Udziały i akcje w jednostkach powiązanych	10	-	-	-
Należności długoterminowe z tytułu dostaw i usług	13	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	11	-	142	139
Pozostałe aktywa		6	14	17
Aktywa trwałe razem		10 845	22 921	25 061
Aktywa obrotowe				
Zapasy	12	334	15 834	25 736
Aktywa z tytułu prawa zwrotu	4	-	310	260
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	13	21 279	24 670	24 300
Pozostałe aktywa finansowe	11	8 902	912	902
Bieżące aktywa podatkowe inne niż CIT		-	-	-
Pozostałe aktywa		111	168	100
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22	974	114	201
		31 600	42 008	51 499
Aktywa klasyfikowane jako przeznaczone do zbycia		-	-	-
Aktywa obrotowe razem		31 600	42 008	51 499
Aktywa razem		42 445	64 929	76 560

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

	Nota	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
		PLN'000	PLN'000	PLN'000
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Wyemitowany kapitał akcyjny		35 709	35 709	35 709
Kapitał zapasowy w tym nadwyżka ze sprzedaży akcji i pozostałe kapitały zapasowe		-	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny		(3 718)	-	-
Kapitał rezerwowy		-	-	-
Zyski zatrzymane		(50 070)	(33 616)	(32 416)
Razem kapitał własny		(18 079)	2 093	3 293
Zobowiązania długoterminowe				
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	16	-	6 513	6 973
Długoterminowe zobowiązania z tytułu obligacji	15	-	4 364	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	16	-	-	-
Rezerwa na podatek odroczony		-	-	-
Rezerwy długoterminowe	17	-	52	43
Zobowiązania długoterminowe razem		-	10 929	7 016
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20	31 968	34 612	39 918
Zobowiązania z tytułu obligacji	15	4 682	-	9 174
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty	14	10 174	10 005	10 559
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	16	-	1 847	1 833
Bieżące zobowiązania podatkowe CIT		-	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe pozostałe	19	2 212	3 261	2 596
Rezerwy krótkoterminowe	17	7 031	1 725	1 705
Przychody przyszłych okresów		3 691	-	-
Pozostałe zobowiązania	18	766	457	466
		60 524	51 907	66 251
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do zbycia		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		60 524	51 907	66 251
Zobowiązania razem		60 524	62 836	73 267
Pasywa razem		42 445	64 929	76 560
		-	-	-

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 30 CZERWCA 2024

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji i pozostałe kapitały zapasowe	Kapitał z aktualizacji i wyceny	Kapitał rezerwowy ogółem	Zyski zatrzymane	Razem
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2023 roku (po przekształceniach)	35 709	-	-	-	(31 288)	4 421
Zysk / strata netto za 9 miesięcy 2023 roku obrotowego	-	-	-	-	(1 128)	(1 128)
Pozostałe całkowite dochody za 9 miesięcy roku obrotowego (netto)	-	-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	-	(1 128)	(1 128)
Stan na 30 czerwca 2023 roku	35 709	-	-	-	(32 416)	3 293
Zysk netto za rok obrotowy 2023	-	-	-	-	(2 328)	(2 328)
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	35 709	-	-	-	(33 616)	2 093
Zysk / strata netto za 9 miesięcy 2024	-	-	-	-	(16 454)	(16 454)
Pozostałe całkowite dochody za 9 miesięcy roku obrotowego (netto)	-	-	(3 718)	-	-	(3 718)
Suma całkowitych dochodów	-	-	(3 718)	-	(16 454)	(20 172)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	35 709	-	(3 718)	-	(50 070)	(18 079)

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 30 WRZEŚNIA 2024

	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony
		30/09/2024	30/09/2023
		PLN'000	PLN'000
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk za rok obrotowy		(16 454)	(1 128)
Korekty:			
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku		-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		911	1 648
(Zysk)/strata netto z działalności inwestycyjnej		8 335	-
Przychody z tyt.sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych		-	-
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów finansowych		(62)	(434)
(Zysk) / strata netto z wyceny zobowiązań finansowych			(184)
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych		1 059	1 643
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto		(304)	(32)
Pozostałe koszty dotyczące wyemitowanych obligacji		(20)	-
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(4 395)	(7 329)
(Zwiększenie) / zmniejszenie aktywa z tytułu prawa zwrotu MSSF15		310	125
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów		15 358	(1 681)
Zwiększenie / (zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		(9 944)	5 739
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw		4 268	(466)
Zwiększenie / (zmniejszenie) rozliczeń międzyokresowych		3 756	66
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		2 818	(2 033)

REDAN SA SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA III KWARTAŁ 2024 R.
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 30 CZERWCA 2024 (cd.)

	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony
		30/09/2024	30/09/2023
		PLN'000	PLN'000
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Otrzymane odsetki		-	-
Udzielone pożyczki krót.i długoterminowe jed.pozostałym		-	-
Udzielone pożyczki krót.i długoterminowe jed.powiązany		-	-
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki powiązane		-	615
Wpływy z tytułu spłat pożyczek przez jednostki pozostałe		-	-
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		539	133
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe			(162)
Płatności za aktywa niematerialne		(613)	(346)
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych			-
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną		(74)	240
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Płatności-wykup dłużnych papierów wartościowych- obligacji		-	
Płatności z tytułu leasingu finansowego		(1 114)	(1 201)
Wpływy z pożyczek i kredytów		448	4 000
Spłata pożyczek i kredytów		(670)	(472)
Spłata odsetek		(549)	(918)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(1 885)	1 409
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		859	(384)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		114	574
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		1	11
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	22	974	201
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2024

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o jednostce

Spółka Redan została utworzona na podstawie Aktu Notarialnego z dnia 31 lipca 1995 roku w kancelarii notarialnej Ewa Świeboda (Rep. Nr A 5012/94). Siedzibą jednostki jest Polska, Łódź, ul. Żniwna 10/14. Aktualnie Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000039036.

W dniu 28 czerwca 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Redan SA powołało Radę Nadzorczą nowej kadencji.

Na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki jest następujący:

Zarząd:

Bogusz Kruszyński - Prezes Zarządu

Rada Nadzorcza

Radosław Ignatowski - Członek Rady Nadzorczej

Piotr Kulawiński - Członek Rady Nadzorczej

Marcin Rumowicz - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

Piengjai Wiśniewska - Członek Rady Nadzorczej

Radosław Wiśniewski - Przewodniczący Rady Nadzorczej

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu w stosunku do ostatnio opublikowanego raportu.

Na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania struktura akcjonariatu jednostki jest następująca:

Podmiot	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Radosław Wiśniewski	Polska	13 981 345	39,15%	45,85%
Piengjai Wiśniewska (z Ores Sp. zo.o.)	Polska	9 094 298	25,47%	22,31%
Pozostali akcjonariusze uczestniczący z porozumieniu z dnia 9 maja 2016 (Teresa Wiśniewska)	Polska	140 000	0,39%	0,34%
free float		12 493 601	34,99%	31,50%
Razem		35 709 244	100,00%	100,00%

Struktura akcjonariatu nie zmieniła się w stosunku do wykazanej w ostatnim przekazanym raporcie okresowym.

Na dzień bilansowy Redan SA jest jednostką dominującą, posiada jeden podmiot zależny: Redan Fulfillment sp. z o.o.. Ponadto posiada jednostkę stowarzyszoną: TXM S.A. w upadłości oraz kilkuprocentowe udziały mniejszościowe w spółkach zgodnie z wykazem w nocie 10. .

Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Redan SA obejmuje sprzedaż hurtową odzieży i obuwia oraz usług logistycznych i wsparcia backoffice.

1.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1.3. Przeliczenia pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień poprzedzający dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień do przeliczeń stosuje się średni kursu NBP. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nim interpretacje ogłoszone w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

W związku z tym, że sprawozdanie finansowe sporządzane jest przy odrzuconym założeniu, że spółka jest zdolna do kontynuacji działalności, a Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowe nie zawierają szczególnych zasad wyceny aktywów i pasów przez jednostki niekontynuujące działalności, do wyceny zastosowano Krajowy Standard Rachunkowości nr 14 "Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności:

Oświadczamy, że wedle naszej najlepszej wiedzy, sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową emitenta oraz jego wynik finansowy oraz sprawozdanie z działalności emitenta zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

2.2 Status zatwierdzenia Standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień zatwierdzenia sprawozdania **nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:**

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe i MSSF 7 „instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” – zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych

Nowy standard MSSF 18 dotyczący prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych

Nowy standard MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”

Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

2.3. Standardy zastosowane po raz pierwszy

Następujące standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacje opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki za rok 2024:

Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).

Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku).

Zmiana do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia w zakresie dodatkowych ujawnień dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku

Zdaniem Zarządu Redan SA, powyższe zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe i na kwoty wykazywane w sprawozdaniu finansowym REDAN SA.

3. Stosowane zasady rachunkowości oraz informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

3.1 Odrzucenie założenia kontynuacji działalności

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy odrzuceniu założenia, że Redan będzie w stanie kontynuować działalność w dającej się przewidzieć przyszłości. Przyczyny przyjęcia takiego założenia zostały opisane w nocie 23.

3.2 Podstawa sporządzenia

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych aktywów trwałych i instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z polityką rachunkowości.

W związku ze sporządzeniem sprawozdania finansowego przy odrzuceniu założenia o kontynuacji działalności aktywa Spółki zostały wycenione, uwzględniając postanowienia zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”, według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, s także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.3 Dane porównywalne

W skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym spółki Redan SA jako dane porównawcze za poprzedni okres obrotowy prezentowane są dane ze sprawozdania finansowego spółki za 2023 rok oraz dane ze skróconego sprawozdania Redan SA na 30.09.2023.

Należy zwrócić uwagę, że dane porównawcze nie są porównywalne, ponieważ sprawozdania w roku 2023 były sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, a niniejsze sprawozdanie jest sporządzone odrzucając zasadę kontynuacji działalności. Zgodnie z KSR Nr 14 nie trzeba przekształcać danych porównawczych.

Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez jednostkę przedstawione zostały w poszczególnych notach.

3.4 Dobrowolne zmiany w Polityce Rachunkowości Redan SA

Na dzień bilansowy nie nastąpiła dobrowolna zmiana polityki rachunkowości. Szczegółowe zasady rachunkowości oraz kluczowe szacunki zostały zaprezentowane w rocznym sprawozdaniu finansowym Redan S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, opublikowanym 28 marca 2024 roku i dostępnym na stronie internetowej Spółki (www.redan-fulfillment.pl).

3.5 Konsolidacja

Na dzień 30.09.2024 roku Spółka posiada:

- udziały w jednostce zależnej Redan Fulfillment Sp. z o.o. (100% udziału w kapitale)
- akcje w jednostce stowarzyszonej TXM SA. (30,91% udziału w kapitale),
- udziały mniejszościowe w spółkach zgodnie z wykazem w nocie 10.1.

Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzania sprawozdania skonsolidowanego na podstawie kryterium istotności (art. 58 ust. 1 uor). Spółka zależna Redan Fulfillment Sp. z o.o. została wpisana do rejestru sądowego w lutym 2024 r. a działalność operacyjną rozpoczęła w czerwcu 2024 r. Jej dane finansowe na 30.09.2024 są niestotne z punktu widzenia sprawozdania finansowego Redan. Większość kosztów jakie ponosiła to był zakup usług od Redan.

Spółki zależne ujmowane są metodą pełną odpowiednio od dnia objęcia nad nimi kontroli i do dnia zakończenia sprawowania nad nimi kontroli przez Redan.

3.6 Informacje o istotnych zmianach wielkości szacunkowych

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF, przy odrzuconym założeniu, że spółka jest zdolna do kontynuacji działalności, wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

W odpowiednich pozycjach niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółka ujawnia zmiany wartości szacunkowych, w tym prezentowane w poprzednich okresach sprawozdawczych, które wywierają znaczący wpływ na bieżący okres śródroczny.

W pierwszym półroczu 2024 roku mimo odrzucenia założenia o zdolności Spółki do kontynuacji działalności nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków poza uwzględnieniem przy wycenie aktywów postanowień zawartych w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”, według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W związku z tym w Redan dokonano oszacowania możliwych do uzyskania cen sprzedaży: środków trwałych oraz aktywów niematerialnych i w konsekwencji został utworzony odpis aktualizujący w wysokości 3 600 tys. zł. Ponadto zostały utworzone rezerwy na łączną kwotę: 986 tys. zł, na które składają się: (i) 775 tys. zł na koszty odpraw i odszkodowań dla pracowników oraz (ii) 211 tys. zł na koszty prawne. Do dnia 30 września 2024 wykorzystano rezerwy na kwotę 390 tys.

W związku z otrzymanym przez Redan, jako poręczyciela, od Aliorbank S.A. wezwaniem do zapłaty zadłużenia Loger Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi wynikającego z tytułu umowy kredytowej o kredyt inwestycyjny, została utworzona rezerwa na łączną kwotę kapitału kredytu Loger Sp. z o.o. pozostałego do spłaty wobec Aliorbank S.A., to jest w kwocie 4,8 mln zł.

W wyniku analizy możliwej do odzyskania kwoty należności od Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Łodzi (dalej „TSFS”) został utworzony odpis aktualizujący wartość tej należności w wysokości 3568 tys. zł aktualizujący wartość tej należności.

W wyniku aktualizacji możliwej do uzyskania ceny sprzedaży praw do znaków towarowych na rzecz Greenpoint S.A. został utworzony odpis w wysokości 1 500 tys. zł aktualizujący wartość tych praw.

4. Przychody

Polityka rachunkowości

Przychody ujmowane są w taki sposób, aby odzwierciedlać przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz Klienta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, do którego – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – będzie ona uprawniona w zamian za dobra lub usługi. W wycenie uwzględnia się warunki umowy oraz wszystkie istotne fakty i okoliczności, w tym wszystkie praktyczne rozwiązania.

Sprzedaż towarów

Przychody ze sprzedaży towarów ujmowane są w momencie, kiedy towary zostały dostarczone, a wszelkie prawa do tego towaru zostały przekazane oraz po spełnieniu wszystkich następujących warunków:

- przeniesienia z jednostki na nabywcę znaczącego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności towarów;
- sędowania przez jednostkę funkcji kierowniczych w stopniu związanym na ogół z prawem własności oraz efektywnej kontroli nad sprzedanymi towarami;
- możliwości dokonania wiarygodnej wyceny kwoty przychodów;
- wystąpienia prawdopodobieństwa, że jednostka otrzyma korzyści ekonomiczne związane z transakcją; oraz
- możliwości wiarygodnej wyceny kosztów poniesionych lub przewidywanych w związku z transakcją.

Sprzedaż z prawem zwrotu

W przypadku, gdy jednostka przenosi kontrolę nad produktem na Klienta, a także udziela klientowi prawa zwrotu produktów i otrzymania w zamian pełnego zwrotu zapłaconego wynagrodzenia lub kredytu, który klient może zbilansować z bieżącymi lub przyszłymi należnościami wobec jednostki jednostka ujmuje wszystkie poniższe elementy:

- przychody z tytułu przekazania produktów w kwocie wynagrodzenia, do którego jednostka będzie uprawniona (zatem jednostka nie ujmuje przychodów z tytułu produktów, które zgodnie z oczekiwaniem mają zostać zwrócone, przy czym wartość zwrotu jest ustalana za pomocą wskaźnika korekty sprzedaży stanowiącego procentowy udział zwrotów towarów z danego roku do sprzedaży z danego roku liczony jako średnia wartość z dwóch zamkniętych lat obrotowych).
- zobowiązanie do zwrotu zapłaty lub zmniejszenie należności jeśli dane towary nie zostały opłacone
- składnik aktywów (wraz z odpowiednią korektą kosztów sprzedaży) z tytułu prawa jednostki do odzyskania produktów od klientów po wywiązaniu się ze zobowiązania do zwrotu zapłaty.

Dnia 13 maja Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. w likwidacji zaprzestała sprzedaży e-commerce, która generowała prawo do zwrotu w związku z czym spółka zdecydowała o wysięgowaniu prawa zwrotu oraz aktywa z tytułu prawa zwrotu.

Analiza przychodów ze sprzedaży jednostki za bieżący okres dla działalności kontynuowanej przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2024 PLN' 000	Okres zakończony 30/09/2023 PLN' 000
Przychody ze sprzedaży towarów	14 643	43 978
Przychody ze sprzedaży produktów (oprogramowanie)	-	-
Przychody z najmu nieruchomości inwestycyjnej	418	648
Przychody ze świadczenia usług	5 352	4 863
w tym przychody z opłat licencyjnych	838	1 606
	20 413	49 489
w tym sprzedaż dla jednostek powiązanych	806	503
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Przychody ze świadczenia usług	806	503
Przychody ze sprzedaży produktów	-	-
w tym sprzedaż dla jednostek pozostałych	19 607	48 986
Przychody ze sprzedaży towarów	14 643	43 978
Przychody ze świadczenia usług	4 964	5 008

Przychody wg MSSF 15

Sprzedaż zagraniczna towarów i usług	500	3 426
Sprzedaż hurtowa w kraju	14 149	40 598
Sprzedaż usług w kraju	5 764	5 465
w tym przychody z opłat licencyjnych	838	1 606
	20 413	49 489
	Okres	Okres
	zakończony	zakończony
	30/09/2024	30/09/2023
	PLN' 000	PLN' 000
Prawo zwrotu towarów z bieżącego okresu	-	292
Zrealizowane prawo zwrotu roku ubiegłego	(348)	(432)
	(348)	(140)
Aktywo z tytułu prawa zwrotu brutto	-	260
Odpis z tytułu prawa zwrotu	-	-
Aktywo z tytułu prawa zwrotu netto	-	260

5. Segmenty operacyjne

Segmenty działalności zgodnie z MSSF8 zostały wyszczególnione ze względu na odmienny charakter prowadzonej działalności - sprzedaż towarów i sprzedaż usług. Segment "usługi" zajmuje się świadczeniem usług IT i wsparcia biznesu oraz dostarczeniem oprogramowania, segment "handel" obrotem towarowym krajowym i zagranicznym (obejmuje również sprzedaż usług powiązanych z obrotem towarowym).

PLN'000	01.01.2024- 30.09.2024		01.01.2023- 30.09.2023	
"handel"		14 650		45 619
"usługi"		5 685		3 819
pozycje nieprzypisane		78		50
Sprzedaż zewnętrzna		20 413		49 489
"handel"	-	2 593		562
"usługi"	-	662		757
pozycje nieprzypisane		78		50
Zysk w segmencie	-	3 178		1 369
Koszty administracji centralnej i zarządu	-	2 354	-	1 883
Saldo przychodów i kosztów operacyjnych	-	660		367
Saldo przychodów i kosztów finansowych	-	10 262	-	982
Zysk przed opodatkowaniem	-	16 454	-	1 128
"handel"		625		881
"usługi"		404		641
pozycje nieprzypisane		30		121
Amortyzacja ujęta w wyniku		1 059		1 643
		Stan na	Stan na	Stan na
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024
"handel"		31 670	58 451	69 909
"usługi"		1 851	5 141	5 308
pozycje nieprzypisane		22	269	285
Aktywa niealokowane		8 902	1 068	1 058
Aktywa jednostki		42 445	64 929	76 560

Powyższe przychody stanowią przychody od klientów zewnętrznych. Przychody z tytułu transakcji pomiędzy segmentami jednostki nie są systematycznie prezentowane osobom decydującym, w związku z tym nie zostały tu zaprezentowane.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości opisana w Nocie 3. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty bez alokacji kosztów pośrednich administracji centralnej i wynagrodzenia zarządu, udziału w zyskach jednostek stowarzyszonych, zysku ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej, innych zysków i strat oraz przychodów i kosztów finansowych, przychodów i kosztów operacyjnych. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniających wyniki finansowe segmentu.

Do segmentów sprawozdawczych przyporządkowuje się wszystkie aktywa, z wyjątkiem aktywów finansowych i aktywów z tytułu podatku odroczonego. Informacje o zobowiązaniach nie są prezentowane na poziomie poszczególnych segmentów tylko jednostki jako całości.

5.1 Segmenty operacyjne

Informacje dotyczące produktów i usług

	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
sprzedaż towarów	14 643	43 978
sprzedaż usług 'back-office'	1 769	2 738
podnajem nieruchomości	418	648
logistyka kontraktowa	2 661	440
opłata licencyjna	838	1 606
pozostałe usługi	84	79
	20 413	49 489

Informacje dotyczące obszarów geograficznych

	Przychody od klientów		Aktywa trwałe*		
	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Polska	19 914	46 063	10 845	22 433	24 895
Zagranica	499	3 426	-		-
	20 413	49 489	10 845	22 433	24 895

(*) Aktywa trwałe bez instrumentów finansowych, aktywów z tytułu podatku odroczonego, aktywów z tyt. świadczeń pracowniczych oraz praw wynikających z umów ubezpieczeniowych.

Informacje dotyczące głównych klientów

Klienci od których przychody stanowią 10 lub więcej procent łącznych przychodów jednostki

	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. w likwidacji	14 213	43 603
Greenpoint S.A.	4 972	-
	19 185	43 603

Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. w likwidacji zajmowała się detaliczną sprzedażą towarów marki "TOP SECRET" - zakończyła ją w maju 2024 r. Sprzedaż do tej spółki dotyczyła przede wszystkim sprzedaży towarów, lecz także usług.

Greenpoint S.A. kupiła od Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. w likwidacji zorganizowaną część przedsiębiorstwa w skład której wchodziły sklepy franczyzowe oraz sklep e-commerce. W pierwszym okresie po przejęciu sklepów Redan prowadził do Greenpoint S.A. sprzedaż towarów, a następnie usług logistycznych i IT.

6. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

Polityka rachunkowości

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego według źródła dochodu. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych.

W zakresie podatku dochodowego, jednostka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Jednostka nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej, jak również nie prowadzi działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, co różnicowałoby zasady określania obciążeń podatkowych w stosunku do przepisów ogólnych w tym zakresie. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Bieżący podatek dochodowy:

W bieżącym okresie Spółka poniosła stratę podatkową, tym samym nie wystąpiło zobowiązanie z tytułu bieżącego podatku dochodowego.

Odroczony podatek dochodowy:

Saldo podatku odroczonego

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	39	10	5
Rezerwa na podatek odroczony	(39)	(10)	(5)
	0	0	0

Różnice przejściowe dotyczące (rezerw) / aktywów z tytułu podatku odroczonego:

Rzeczowe aktywa trwałe (różnica wart bilansowa/podatkowa)		-	-
Rzeczowe aktywa obrotowe - zapasy	39	10	5
Rezerwy na zobowiązania	(39)	(10)	(5)
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	0	0	0

Nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego na różnice przejściowe i straty podatkowe:

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
- Straty podatkowe za rok bieżący	1 523	723	2 938
- Niewykorzystane straty podatkowe z lat wcześniejszych	19 734	19 010	19 334
- Różnice przejściowe	600	302	315
	21 857	20 035	22 587

7. Zysk/Strata na akcję

Polityka rachunkowości

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnioważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych Redan SA występujących w danym okresie.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za dany okres przez średnioważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu skorygowaną o średnioważoną liczbę akcji zwykłych, które zostałyby wyemitowane na konwersji wszystkich rozwadniających potencjalnych instrumentów kapitałowych w akcje zwykłe.

	Okres zakończony 30/09/2024 zł na akcję	Okres zakończony 30/09/2023 zł na akcję
Podstawowy zysk/strata na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	(0,46)	(0,03)
Podstawowy zysk/strata na akcję ogółem	<u>(0,46)</u>	<u>(0,03)</u>
Zysk/Strata rozwodniony na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	(0,46)	(0,03)
Zysk/Strata rozwodniony na akcję ogółem	<u>(0,46)</u>	<u>(0,03)</u>

7.1 Podstawowy zysk/strata na akcję

Zysk/Strata i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty podstawowego na akcję:

	Okres zakończony 30/09/2024 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000
Zysk/Strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	(16 454)	(1 128)
Inne	-	-
Zysk/Strata wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku/straty przypadającego na akcję ogółem	<u>(16 454)</u>	<u>(1 128)</u>
Zysk/Strata wykorzystany do wyliczenia podstawowego zysku/straty na akcję z działalności kontynuowanej	<u>(16 454)</u>	<u>(1 128)</u>
	Okres zakończony 30/09/2024 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty na akcję	<u>35 709</u>	<u>35 709</u>

7.2 Rozwodniony zysk/strata na akcję

	Okres zakończony 30/09/2024 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000
Zysk/Strata za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki	(16 454)	(1 128)
Odsetki od obligacji zamiennych	-	-
Zysk/Strata wykorzystany do obliczenia rozwodnionego zysku/straty na akcję ogółem	<u>(16 454)</u>	<u>(1 128)</u>
Zysk/Strata wykorzystany do wyliczenia rozwodnionego zysku/straty na akcję z działalności kontynuowanej	<u>(16 454)</u>	<u>(1 128)</u>

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku/straty rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczania zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

pierwsze 9 miesięcy 2024r.	początek okresu	koniec okresu	liczba dni w okresie (A)	liczba akcji w okresie (B)	(A) × (B) / 180
	01.01.2024	30.09.2024	273	35 709 244	35 709 244
suma			273	średnia ważona:	35 709 244
pierwsze 9 miesięcy 2023r.	początek okresu	koniec okresu	liczba dni w okresie (A)	liczba akcji w okresie (B)	(A) × (B) / 365
	01.01.2023	30.09.2023	272	35 709 244	35 709 244
suma			272	średnia ważona:	35 709 244

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty podstawowego na akcję	35 709	35 709
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku/straty rozwodnionego na akcję	<u>35 709</u>	<u>35 709</u>

7.3 Skutki zmiany zasad rachunkowości i korekty błędów lat ubiegłych

W 2024 roku spółka nie korygowała błędów lat ubiegłych.

W związku z odrzuceniem założenia o zdolności Spółki do kontynuacji działalności nastąpiła zmiana zasad rachunkowości. Sprawozdanie finansowe - na mocy art. 2 ust. 3 w powiązaniu z art. 10 ust. 3 ustawy o rachunkowości zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w art. 29 ustawy o rachunkowości i Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności” w szczególności:

- aktywa spółki wyceniono po cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- ujęto w sprawozdaniu rezerwy na przewidywane dodatkowe koszty i straty spowodowane utratą zdolności do kontynuowania działalności.

Skutki aktualizacji wyceny aktywów i pasywów oraz utworzone rezerwy wpłynęły na Kapitał z aktualizacji wyceny.

	Stan na 30/09/2024
Kapitał z aktualizacji wyceny	
korekta wyceny aktywów trwałych	(3 554)
utworzone rezerwy zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy	(986)
korekta wyceny aktywów obrotowych	(142)
przekwalifikowanie leasingów na krótkoterminowe	964
	<u>(3 718)</u>

8. Rzeczowe aktywa trwale, nieruchomości inwestycyjne i aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Polityka rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwale są wykazywane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Amortyzacja jest naliczana metodą liniową lub degresywną (metodą dygresywną amortyzowane są wyłącznie samochody osobowe) przez szacowany okres użytkowania danego aktywa, wynoszący:

- budynki, budowle -20- 40 lat
- maszyny i urządzenia techniczne - od 3 do 15 lat
- środki transportu – od 5 do 7 lat
- urządzenia w leasingu finansowym – przez okres użytkowania środka trwałego od 5 do 7 lat
- inwestycje w obcych środkach trwałych – przez okres trwania umowy najmu lub 10 lat, jeżeli umowa jest zawarta na czas nieokreślony lub z możliwością przedłużenia. Okres użytkowania jest corocznie weryfikowany.

Spółka na każdy dzień bilansowy dokonuje weryfikacji wartości bilansowych aktywów trwałych pod kątem istnienia dowodów wskazujących na utratę wartości. W przypadku, gdy efekt analizy jest pozytywny spółka szacuje wartość odzyskiwalną składnika aktywów i ujmuje w rachunku zysków i strat odpis aktualizacyjny, gdy wartość odzyskiwalna jest mniejsza od wartości bilansowej.

Odpis aktualizujący ujmowany jest w wysokości różnicy pomiędzy wartością bilansową, a wartością odzyskiwalną składnika aktywów. Wartość odzyskiwalna odpowiada cenie sprzedaży netto składnika aktywów lub jego wartości użytkowej zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość użytkowa ustalana jest dla poszczególnych składników aktywów, w przypadku, gdy dany składnik aktywów generuje przepływy środków pieniężnych znacząco niezależne od tych generowanych przez inne aktywa lub grupy aktywów. W przypadku, gdy istnieje przesłanka, że nastąpiła utrata wartości majątku wspólnego, czyli aktywów, które nie wypracowują wpływów pieniężnych, niezależne od innych aktywów lub zespołów aktywów oraz nie można ustalić wartości odzyskiwanej pojedynczego składnika aktywów zaliczanego do majątku wspólnego, spółka ustala wartość odzyskiwalną na poziomie ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik należy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozycjach pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Na dzień 30.06.2024 rzeczowe aktywa trwale zostały wycenione, uwzględniając postanowienia zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”, według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Na dzień 30.09.2024 wyceny nie uległy zmianie.

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na	Stan na
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Maszyny i urządzenia	105	738	799
Środki transportu	125		
Prawo do użytkowania sprzętu		113	119
Nieruchomości inwestycyjne		1 665	1 765
Prawo do użytkowania lokali i budynków		5 661	6 002
	230	8 177	8 685

W bieżącym okresie sprzedano środki transportu o wartości bilansowej 32 tys. Spółka nie posiadała na dzień bilansowy istotnych zobowiązań z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Umowy leasingowe wykazywane dotychczas zgodnie z MSSF 16 jako długoterminowe zostały przekształcone na krótkoterminowe. Tym samym – na mocy pkt. 5 a) MSSF 16 – usunięto i wyłączono z prezentacji w aktywach: (i) nieruchomość inwestycyjną oraz (ii) aktywa z tytułu prawa użytkowania.

Na dzień 30.09.2024 spółka utworzyła odpisy aktualizujące wartość rzeczowych aktywów trwałych, które obciążały Pozostałe całkowite dochody i zostały wykazywane w Kapitale z aktualizacji wyceny.

Odpisy aktualizujące:	Stan na
	30/09/2024
	PLN'000
Maszyny i urządzenia	152
Środki transportu	20
	172

9. Pozostałe aktywa niematerialne

Polityka rachunkowości

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania) oraz zaliczki na zakup wartości niematerialnych.

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o skumulowaną utratę wartości (dotyczy np. znaków towarowych).

Aktywa niematerialne po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne. Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- Znaki towarowe 20 %
- Patenty i licencje 50-100%
- Oprogramowanie komputerowe 10-50 %
- Pozostałe wartości niematerialne 20-50%

o ile nie są uznane za aktywa o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności.

Na każdy dzień bilansowy jednostka dokonuje przeglądu wartości bilansowych majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła. Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, odwrócenie ujmuje się niezwłocznie w wynik.

Na dzień 30.06.2024 pozostałe aktywa niematerialne zostały wycenione, uwzględniając postanowienia zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”, według cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania, nie wyższych od cen ich nabycia albo kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Na dzień 30.09.2024 wyceny nie uległy zmianie.

Niezakończone inwestycje w łącznej kwocie 816 tys. zł. zostały spisane w ciężar kosztów, obciążających wynik finansowy - stratę netto III kwartału 2024 r..

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Wartości bilansowe			
Znaki handlowe o nieokreślonym okresie użytkowania	10 500	12 015	13 900
Licencje	109	2 241	1 980
Autorskie prawa majątkowe	-	332	340
Razem	10 609	14 588	16 220
w tym wartości niematerialne w toku wytwarzania	-	2 010	1 788

Utrata wartości pozostałych aktywów niematerialnych ujęta w bieżącym okresie

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Odpis na WN - stan na początek okresu	4 134	2 249	2 249
Zwiększenie odpisu	3 422	1 885	-
Zmniejszenie odpisu (wykorzystanie)	(63)	-	-
Odpis na WN - stan na koniec okresu	7 493	4 134	2 249

W I półroczu 2024 r. jednostka utworzyła dodatkowy odpis na posiadane znaki towarowe Top Secret i Drywash. Odpis do wartości odzyskiwalnej określonej w kwocie 10,5 mln zł. Ponadto spółka utworzyła odpis na nakłady poniesione na infrastrukturę pod budowę systemu chmurowego będącego w toku wytwarzania na pełną jego wartość (1803 tys. zł) oraz odpis aktualizujący wartość autorskich praw majątkowych w wysokości 76 tys. zł i licencje 42 tys. zł. Odpisy te obciążą Pozostałe całkowite dochody i wykazywane bilansowo w Kapitale z aktualizacji wyceny.

W III kwartale Redan sprzedał autorskie prawa majątkowe o wartości 250 tys. Odpisy aktualizujące wartość autorskich praw majątkowych zostały rozwiązane na kwotę 63 tys.

9.1 Istotne aktywa niematerialne

W Redan istotną wartość niematerialną stanowią nabyte od Top Secret Sp.z o.o. (warunkowa umowa nabycia praw do znaków towarowych oraz innych praw z dnia 23.08.2022r., po spełnieniu warunków zawieszających w dniu 03.10.2022):

- 1) prawa do znaków towarowych posiadanych przez Top Secret Sp. z o.o., w tym prawa do znaku „Top Secret”;
- 2) prawa do domen internetowych, w tym do domeny topsecret.pl;
- 3) prawa do wizerunku modeli i prawa fotografów na wykonanych na zlecenie TS zdjęciach towarów.

Łączna wartość znaków i praw wynosiła w momencie nabycia 14 275 tys.zł.

9.2 Wartości niematerialne, do których tytuł prawny jednostki podlega ograniczeniom oraz wartości bilansowe wartości niematerialnych stanowiących zabezpieczenie zobowiązań

Znaki towarowe stanowią zabezpieczenie płatności zobowiązań Spółki z tytułu posiadanego kredytu w banku HSBC. Na prawach do znaków towarowych, których wartość bilansowa na 30.09.2024 roku wynosi 10 500 tys.zł, ustanowiony został zastaw rejestrowy na rzecz banku HSBC .

W umowach zastawu rejestrowego z HSBC ustanowione zostały ograniczenia co do prawa rozporządzania znakami towarowymi bez zgody zastawnik.

9.3. Ocena ryzyka utraty wartości znaków towarowych

2.1. W dniu 30 grudnia 2023 r. Redan zawarł z GREENPOINT S.A. z siedzibą w Krakowie („GP”) warunkową umowę sprzedaży praw do znaków towarowych oraz innych praw (dalej „Umowa Sprzedaży Znaków”) na mocy której, Redan sprzedaje GP – po spełnieniu zawartych w niej warunków zawieszających – między innymi prawa do znaków towarowych „Top Secret” i „DryWash” (dalej „Znaki Towarowe”). W tym samym dniu GP zawarł także z Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, („TSFS”) umowę dotyczącą sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa TSFS składającego się z umów franczyzowych dotyczących 30 sklepów działających pod marką „Top Secret” oraz warunkową umowę dotyczącą sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa TSFS składającego się z (przede wszystkim): praw do umów franczyzowych 54 sklepów „Top Secret” oraz sklepu internetowego topsecret.pl („Warunkowa Umowa Sprzedaży KD”).

2.2. W Umowie Sprzedaży Znaków strony uzgodniły, że z tytułu przeniesienia praw ochronnych do Znaków Towarowych oraz z tytułu przeniesienia praw do domen (nie były osobno wyceniane, ani nie są osobno uwzględnione w aktywach Redan) GP zapłaci Redan cenę („Cena Za Znaki”) na następujących zasadach:

a) cena wyniesie 7% od „Obrotu” rozumianego jako wartość sprzedaży w detalicznych cenach sprzedaży (bez podatku VAT) w okresie 18 kolejnych miesięcy kalendarzowych począwszy od stycznia 2024 r., dotyczącego:

- towarów oznaczonych Znakami Towarowymi kupionych przez GP lub podmioty z nim powiązane;
 - innych towarów niż oznaczone Znakami Towarowymi, które będą sprzedawane przez GP lub podmioty z nim powiązane w sklepach „Top Secret” przejętych przez GP od TSFS,
- lecz nie mniej niż 10,5 mln zł („Cena Minimalna”) i nie więcej niż 13,5 mln zł.

b) Jeżeli w okresie 18 miesięcy poziom Ceny Minimalnej nie zostanie osiągnięty – okres zostanie wydłużony, lecz nie więcej niż o 6 miesięcy

c) Cena Minimalna zostanie obniżona o określony w Umowie Sprzedaży Znaków procent dla każdego sklepu franczyzowego działającego pod marką „Top Secret” (od 0,08% do 0,53%), którego dotycząca umowa franczyzowa nie zostanie przeniesione na GP.

d) Cena Za Znaki zostanie powiększona o opłaty licencyjne dla towarów wprowadzonych na Europejski Obszar Celny na podstawie umowy licencyjnej, o której Redan informował w raporcie bieżącym nr 19/2023, za okres pomiędzy przejściem praw do Znaków Towarowych na GP a 31 grudnia 2025 r.

2.3. Warunki wejścia w życie zarówno Warunkowej Umowy Sprzedaży KD jak i Umowy Sprzedaży Znaków zostały wypełnione i umowy te weszły w życie.

2.4. Biorąc pod uwagę zawartą Umowę Sprzedaży Znaków Redan dokonał na dzień 31 grudnia 2023 r. oszacowania możliwej do uzyskania Ceny Za Znaki. W tym celu była przygotowana prognoza „obrotu” wskazanego w punkcie 2.2. powyżej. Obejmowała ona okres projekcji od stycznia 2024 r. do końca grudnia 2025 r. włącznie.

Prognoza przychodów ze sprzedaży oparta była o plany finansowe zakładające:

- a) uwzględnienie powierzchni sieci sklepów monobrandowych pod marką „Top Secret” w Polsce, które GP powinien przejąć oraz powierzchni sklepów przejętych przez GP, dla których GP dokonał zmiany marki;
- b) powiększenie powierzchni sieci sklepów w 2024 i 2025 r. zgodnie z deklaracjami GP;

c) wzrost – począwszy od II połowy 2024 r. średniej nominalnej sprzedaży na mkw w przejętych sklepach przez GP, tak, aby w 2025 r. osiągnęły one porównywalną średnią nominalną sprzedaż na mkw jak sklepy GP działające w 2023 r.;

d) utrzymanie sprzedaży w kanałach e-commerce w 2024 r. na takim samym poziomie jak w roku 2023 i wzrost o kilka procent w 2025;

e) zmniejszenie sprzedaży zagranicznej na 2024 i 2025 r. o ok. 20% w porównaniu do roku 2023.

2.5. Na podstawie opisanych powyżej założeń i zasad wyznaczenia Ceny Za Znaki (7% od „obrotu”), a także biorąc pod uwagę uzyskiwane wyniki w okresie od maja do sierpnia 2024 r. zarząd postanowił zmodyfikować wycenę i określił wartość odzyskiwalną Znaków Towarowych na kwotę 10,5 mln zł. W związku z tym postanowił utworzyć dodatkowy odpis aktualizujący wartość Znaków Towarowych w wysokości 1 500 tys. zł. ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów na dzień 30.06.2024 r.

2.6. Nie istnieje aktywny rynek dla aktywów w postaci praw ochronnych na znaki towarowe. Nie istnieje także aktywny rynek innych aktywów, na podstawie których mogłaby być dokonywana wycena wartości godziwej w postaci obserwowalnych danych. W związku z tym sklasyfikowano pomiary wartości godziwej Znaków Towarowych w ujęciu całościowym na poziomie 3 hierarchii wartości godziwej zgodnie z MSSF 13.

2.7. Do końca III kwartału 2024 r. na podstawie Umowy Sprzedaży Znaków Greenpoint SA dokonał wpłaty zaliczek na poczet ceny zakupu Znaków Towarowych w kwocie 3,7 mln zł. Kwota ta jest wykazana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w przychodach przyszłych okresów.

2.8. Analiza wrażliwości wyceny znaków towarowych

Wartość odzyskiwalna odzwierciedla obecne szacunki, które mogą ulec zmianie w kolejnych okresach sprawozdawczych z tytułu warunków rynkowych lub innych czynników. Istnieje wiele metod ustalania wartości odzyskiwalnej, które mogą powodować różnice w szacowanych wartościach. W przypadku zawartej i wysoce prawdopodobnej do wykonania Umowy Sprzedaży Znaków kluczowym kryterium wpływającym na wyznaczenie wartości odzyskiwalnej jest poziom „obrotu” opisanego w punkcie 2.2 powyżej. Jednocześnie warunki Umowy Sprzedaży Znaków określają minimalny (10,5 mln zł) i maksymalny (13,5 mln zł) poziom ceny sprzedaży znaków, a tym samym wartości odzyskiwalnej. Przyjęta obecnie w sprawozdaniu finansowym wycena Znaków Towarowych na poziomie ceny minimalnej (10,5 mln zł) powoduje, że - poza ewentualnymi scenariuszami niewykonania Umowy Sprzedaży Znaków - wartość odzyskiwalna nie powinna być niższa niezależnie od ewentualnego spadku „obrotów”. Z drugiej strony przy wartości odzyskiwalnej określonej na poziomie 10,5 mln zł, wzrost „obrotu” o 28,6% lub więcej spowoduje, że wartość odzyskiwalna wyniesie 13,5 mln zł, czyli osiągnie wartość odpowiadającą cenie maksymalnej. W przedziale do 28,6% 12,5% wartość odzyskiwalna będzie się zaś zmieniać proporcjonalnie.

10. Udziały w jednostkach powiązanych

Polityka rachunkowości

Udziały i akcje w jednostkach powiązanych wycenia się według MSR 27 według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia obejmuje kwotę należną sprzedawcy bez podatku VAT, który podlega odliczeniu, jak również koszty bezpośrednio związane z zakupem.

W przypadku utraty wartości, odpis aktualizujący obciąża koszty finansowe bieżącego okresu. W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość, przywracana jest pierwotna wartość inwestycji, poprzez odniesienie odwracanej kwoty w przychody finansowe bieżącego okresu. Odwołanie wartości może być pełne lub częściowe.

Na dzień 30.09.2024 dokonano wyceny zgodnie z KSR 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności”. Nie wpłynęła ona na zmianę wartości udziałów.

10.1 Szczegółowe informacje dotyczące udziałów w jednostkach powiązanych

Szczegółowe informacje dotyczące udziałów w jednostkach powiązanych na dzień 30 września 2024 roku przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez Spółkę	Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez Spółkę	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez Spółkę	Procentowa wielkość praw do głosów posiadanych przez Spółkę
			Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2024	Stan na 30.09.2023	Stan na 30.09.2023
TXM SA w upadłości	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	30,91%	40,49%	30,91%	40,49%
Lunar sp. z o.o. w upadłości	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	3,75%	3,75%	3,75%	3,75%
Kadmus sp. z o.o. w likwidacji	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
R-Fashion sp. z o.o.	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	4,29%	4,29%	4,29%	4,29%
Black Label sp. z o.o. w likwidacji	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Yellow Label sp. z o.o. w likwidacji	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Orange Label sp. z o.o. w likwidacji	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Red Label sp. z o.o. w likwidacji	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	4,00%	4,00%	4,00%	4,00%
Top Sp. z o.o. w likwidacji	sprzedaż odzieży i obuwia	Polska	8,97%	8,97%	8,97%	8,97%
Redan Fulfillment sp. z o.o.	magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów	Polska	100,00%	100,00%	0,00%	0,00%

W roku 2024 spółka nabyła udziały w firmie Redan Fulfillment.

10.2. Inwestycje w jednostkach powiązanych

Inwestycje w jednostkach powiazanych zostały przedstawione poniżej:

Nazwa jednostki powiązanej	Stan na 30/09/2024 oraz 31/12/2023			Stan na 30/09/2023		
	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa	Koszt	Odpis aktualizujący	Wartość bilansowa
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
TXM SA w upadłości	12 988	12 988	-	12 988	12 988	-
Kadmus sp. z o.o. w likwidacji	126	126	-	126	126	-
Lunar sp. z o.o. w upadłości	50	50	-	50	50	-
R-Fashion sp. z o.o.	1	1	-	1	1	-
Inwestycje w spółki powiązane razem	13 165	13 165	-	13 165	13 165	-

Utrata wartości aktywów finansowych w bieżącym okresie:

	Stan na	Stan na	Stan na
	30/09/2024	31/12/2023	30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Odpis na udziały i akcje na BO	13 165	13 165	13 165
Zwiększenie odpisu	-	-	-
Rozwiązanie odpisu	-	-	-
Wykorzystanie odpisu	-	-	-
Odpis na udziały i akcje na BZ	13 165	13 165	13 165

11. Pozostałe aktywa finansowe

Polityka rachunkowości

Aktywa finansowe klasyfikuje się do następujących kategorii:

- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik (AF WGPWF),
- instrumenty kapitałowe wyceniane przez inne całkowite dochody (IKplCD)
- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AFwZK)
- aktywa finansowe wycenione w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (AF WGpCD)

Klasyfikacja zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikającej z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych. Określa się ją w chwili początkowego ujęcia.

Wszystkie inwestycje są początkowo ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej uiszczonej zapłaty i obejmującej koszty związane z nabyciem inwestycji.

Aktywa finansowe wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli składnik aktywów jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest uzyskanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy a warunki umowy składnika aktywów powodują powstanie przepływów pieniężnych w określonych terminach, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Zyski i straty z AFwZK odnosi się w wynik finansowy jako pozostałe przychody i koszty finansowe.

W związku z odrzuceniem założenia o zdolności Spółki do kontynuacji działalności oraz tym, że spółka Top Secret Fashion Story znajduje się w likwidacji, pożyczki jej udzielone niezależnie od pierwotnego terminu wymagalności zostały wykazane jako krótkoterminowe.

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000

Pozostałe aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AFwZK)

Kaucje długoterminowe

142

132

Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanego z odsetkami

Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym

8 522

-

-

Krótkoterminowe kaucje

380

912

902

Razem wartość bilansowa

8 902

1 054

1 034

w tym:

-

Aktywa obrotowe

8 902

912

902

Aktywa trwałe

-

142

139

8 902

1 054

1 041

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000

Odpis - stan na początek okresu

267

2 240

2 240

Zwiększenie odpisu

-

-

-

Przemieszczenie/ wykorzystanie odpisu

-

-

-

Zmniejszenie odpisu

(16)

(1 973)

(478)

Odpis - stan na koniec okresu

251

267

1 762

W dniach 30.04.2024 oraz 15.05.2024 spółka zawarła umowy odnowienia ze spółką Top Secret Fashion Story odpowiednio na kwoty 3 903 tys. zł i 4 620 tys. zł, na mocy których zmianie uległa dotychczasowa podstawa prawna świadczeń w ten sposób, że podstawą prawną stała się pożyczka.

12. Zapasy Polityka rachunkowości

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) i możliwej do uzyskania wartości netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu są ujmowane w następujący sposób:

Towary - w cenie nabycia;

Produkty gotowe i produkty w toku - koszt bezpośrednich materiałów i robocizny oraz odpowiedni narzut pośrednich kosztów produkcji ustalony przy założeniu normalnego wykorzystania mocy produkcyjnych, z wyłączeniem kosztów zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Wartość netto możliwa do uzyskania - jest to różnica między szacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej a szacowanymi kosztami wykończenia i kosztami niezbędnymi do doprowadzenia sprzedaż do skutku.

Odpisy aktualizujące wartość towarów są dokonywane w przypadku zaistnienia trwałej utraty ich wartości. Trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowane przez spółki towary nie przyniosą w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Celem odpisu aktualizującego jest doprowadzenie wartości towarów wynikającej z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej.

Metodologia kalkulacji odpisów aktualizujących zapasy towarów przedstawia poniższa tabela:

DATA OD	DATA DO	Odpis aktualizujący
PZ	PZ + 18 mies.	(PZ) odpis aktualizujący = 0%
PZ + 18 mies.	PZ + 30 mies.	jeśli nie było sprzedaży w poprzednich 12 miesiącach (PZ18a) lub jednostkowa cena nabycia towaru jest mniejsza równa od średniej ceny sprzedaży z poprzednich 12 miesięcy (PZ18b), wówczas odpis aktualizujący = 30% * wartość zapasu , w przeciwnym przypadku (PZ18c) odpis aktualizujący = (jednostkowa cena towaru - średnia cena sprzedaży) * ilość sztuk na stanie * 1.25, ale minimum 30%
PZ + 30 mies.	PZ + 42 mies.	jeśli nie było sprzedaży w poprzednich 12 miesiącach (PZ30a) lub jednostkowa cena nabycia towaru jest mniejsza równa od średniej ceny sprzedaży z poprzednich 12 miesięcy (PZ30b), wówczas odpis aktualizujący = 60% * wartość zapasu , w przeciwnym przypadku (PZ30c) odpis aktualizujący = (jednostkowa cena towaru - średnia cena sprzedaży) * ilość sztuk na stanie * 1.25, ale minimum 60%
PZ + 42 mies.	oraz starsze, a także towary bez daty PZ	jeśli nie było sprzedaży w poprzednich 12 miesiącach (PZ42a) lub jednostkowa cena nabycia towaru jest mniejsza równa od średniej ceny sprzedaży z poprzednich 12 miesięcy (PZ42b), wówczas odpis aktualizujący = 80% * wartość zapasu , w przeciwnym przypadku (PZ42c) odpis aktualizujący = (jednostkowa cena towaru - średnia cena sprzedaży) * ilość sztuk na stanie * 1.25, ale minimum 80%

Dodatkowo na towar znajdujący się na stanie magazynu zwrotów MG28 (MG) naliczany jest odpis aktualizujący = 100%. Na tkaniny (towary o indeksie zaczynającym się od STK (STK) odpis aktualizujący nie jest kalkulowany.

Pion finansowy spółki w oparciu o zaimplementowane systemowe algorytmy na koniec każdego miesiąca przeprowadza wycenę wartości zapasów zgodnie z przyjętą przez spółkę Polityką Rachunkowości. Utworzone i rozwiązane odpisy zalicza się do kosztów sprzedanych towarów.

Na dzień 30.06.2024 uwzględniając postanowienia zawarte w Krajowym Standardzie Rachunkowości Nr 14 „Kontynuacja działalności oraz rachunkowość jednostek przy braku kontynuowania działalności” został utworzony dodatkowy odpis do wartości zapasów możliwej do osiągnięcia o wysokości 142 tys. zł. Odpis ten obciążał Pozostałe całkowite dochody i wykazywane bilansowo w Kapitale z aktualizacji wyceny.

	<u>Stan na 30/09/2024</u>	<u>Stan na 31/12/2023</u>	<u>Stan na 30/09/2023</u>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Materiały	91	92	93
Produkcja w toku	-	2	-
Towary handlowe	243	15 740	25 643
Zapasy netto	334	15 834	25 736
Odpis aktualizujący wartość zapasów	2 500	4 320	1 306
Zapasy brutto	2 834	20 154	27 042
w tym towary w drodze	535	1 083	4 714

Koszt sprzedanych zapasów ujęty w kosztach bieżącego okresu obrachunkowego wyniósł 15,6 mln PLN (38,6 mln PLN w okresie porównawczym). Odpis aktualizujący wartość zapasów na dzień 30.09.2024 wyniósł 2,5 mln zł (1,3 mln na 30.09.2023).

<u>Zmiany stanu odpisu na zapasy</u>	<u>Stan na 30/09/2024</u>	<u>Stan na 31/12/2023</u>	<u>Stan na 30/09/2023</u>
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu sprawozdawczego	4 320	1 416	1 416
Utworzone odpisy z tytułu utraty wartości zapasów	817	3000	-
Wykorzystanie/ rozwiązanie odpisu-kwoty odzyskane	(2 637)	(96)	(110)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 500	4 320	1 306

13. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Polityka rachunkowości

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na nieściągalne należności. Odpis na należności wątpliwe oszacowywana jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne. Należności nieściągalne są odpisywane w straty w momencie stwierdzenia ich nieściągalności.

Należności z tytułu dostaw i usług jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie podlegają pod analizę utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych mimo, iż obiektywnie nie wystąpiły przesłanki utraty wartości. Należy określić prawdopodobieństwo niewywiązania się z zobowiązania, określić wartość należności narażonych na ryzyko oraz procent utraty należności. Przy analizie należności narażonych na ryzyko strat kredytowych pomijamy należności nieściągalne i wątpliwe.

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/06/2023 PLN'000
Należności z tytułu dostaw i usług	41 371	40 669	40 109
Oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności	(20 092)	(15 999)	(15 809)
	21 279	24 670	24 300
Inne należności	-	-	-
Wartość bilansowa	21 279	24 670	24 300

13.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Przed przyjęciem nowego klienta jednostka stosuje system wewnętrznej i zewnętrznej oceny kredytowej do oceny zdolności płatniczej danego Klienta i na tej podstawie wyznacza mu limity kredytowe. Limity i punktacja danego klienta podlegają weryfikacji kilka razy do roku oraz każdorazowo w przypadku wystąpienia opóźnień w płatnościach. Dodatkowo Spółka korzysta z ubezpieczenia firmy zewnętrznej należności dla kluczowych kontrahentów. Oddzielną grupę kontrahentów stanowią Klienci powiązani ze Spółką osobowo lub biznesowo, gdzie udzielone limity handlowe są po części metodą finansowania rozwoju Redan poprzez finansowanie kapitału obrotowego. Wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, które nie przeterminowały się nie utraciły wartości. Spółka na bieżąco dokonuje analizy swojej pozycji kredytowej względem dostawców. Wykazane salda należności obejmują głównie należności od spółki Top Secret Fashion Story sp. z o.o. - największego odbiorcy Spółki. Na należności od spółki Fashion Ideas Sp. z o.o. w związku z postawieniem w stan likwidacji utworzono odpis na całość należności

Na podstawie umów handlowych zawartych przez Redan z: Sonasino Sp. z o.o., Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji oraz z Blue Fashion Sp. z o.o. w likwidacji. Spółka jest uprawniony do przeniesienia na te podmioty, w celu spłacenia swoich zobowiązań wobec nich, przysługujących Redan należności od Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. w likwidacji. Ponieważ łączna kwota należności przewyższa łączną kwotę zobowiązań na nadwyżkę 3 568 tys. zł został utworzony odpis aktualizujący wartość tej należności.

Na dzień kończący okres sprawozdawczy, Spółka dokonuje oszacowania oczekiwanej straty kredytowej z tytułu składników aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu. Model utraty wartości bazuje na kalkulacji strat oczekiwanych.

Oczekiwane straty kredytowe to średnia ważona strat kredytowych z odpowiednimi ryzykami niewykonania zobowiązania występującymi jako wagi. Oczekiwana strata kredytowa jest szacowana i aktualizowana na każdy kolejny dzień kończący okres sprawozdawczy.

Dla należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług, aktywów, które indywidualnie nie utraciły wartości, dodatkowo przeprowadza się zbiorową ocenę występowania przesłanek utraty wartości. Obiektywne przesłanki utraty wartości dotyczące portfela należności mogą obejmować doświadczenia jednostki z egzekwowaniem płatności, zwiększenie liczby płatności opóźnionych powyżej 365 dni w portfelu oraz zauważalne zmiany krajowych lub lokalnych warunków ekonomicznych korelujące z niewywiązywaniem się z zapłaty należności.

Należności z tytułu dostaw i usług jako aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie podlegają pod analizę utraty wartości z tytułu oczekiwanych strat kredytowych mimo, iż obiektywnie nie wystąpiły przesłanki utraty wartości. Należy określić prawdopodobieństwo niewywiązania się z zobowiązania, określić wartość należności narażonych na ryzyko oraz procent utraty należności.

W celu oszacowania oczekiwanych strat kredytowych przygotowywane są następujące dane i wyliczenia:

1. przygotowywane jest w podziale na kontrahentów powiązanych i niepowiązanych zestawienie należności w podziale na miesiące terminów płatności,
2. w tym samym podziale na miesiące terminów płatności przygotowywane jest zestawienie w jakim terminie były płacone faktury tzn. w którym miesiącu,
3. przygotowane są miesięczne określone procentowo statystyki odnośnie terminów płatności tzn. ile % zapłacono na czas, a ile po czasie i z jakim opóźnieniem. Ze statystyk powstaje podsumowanie określające jaki % należności został zapłacony z opóźnieniem sięgającym do trzech miesięcy, z opóźnieniem od 4-6 miesięcy i z opóźnieniem powyżej 6 miesięcy.
4. z zestawienia wiekowania należności na koniec roku przyjmowane są wartości należności zgodnie z przedziałami wiekowania. I tak należności przed terminem zostają podzielone uśrednioną strukturą w podziale na zapłaty: w terminie płatności, powyżej 1 miesiąca, powyżej 4 miesięcy i powyżej 6 miesięcy. Należności przeterminowane z uwzględnieniem odpisów zostają również podzielone powyżej 1 miesiąca, 4 miesięcy, 6 miesięcy i 12 miesięcy.
5. przygotowana zostaje struktura wartościowa należności w podziale na miesiące po terminie płatności (saldo dokumentów po pierwszym miesiącu płatności, drugim itd.) i wyliczony % dla trzech okresów. Okres pierwszy to % przeterminowania należności po 11 miesiącach w należnościach z pierwszych dwóch miesięcy, drugi okres to % przeterminowania należności po 11 miesiącach do średniej z salda po 3,4 i 5 miesiącach i ostatni okres to % przeterminowania należności po 11 miesiącach do średniej z salda po 6,7,8,9 i 10 miesiącach. W ten sposób określamy jaki % w poszczególnych grupach należności w podziale na terminy płatności nie zostanie zapłacony w ciągu 11 miesięcy licząc od pierwotnego terminu płatności.
6. wyliczony % stosowany jest do wyliczonych należności w punkcie 4 i w ten sposób szacowane są oczekiwane straty kredytowe.

Przy analizie należności narażonych na ryzyko strat kredytowych pomijane są należności nieściągalne i wątpliwe.

W odniesieniu do należności handlowych, które nie zawierają istotnego elementu finansowania, stosowane jest uproszczone podejście i wycena odpisu na bazie oczekiwanych strat kredytowych za cały okres życia instrumentu.

Powyżej przedstawione salda należności z tytułu dostaw i usług, zawierają należności (patrz poniższa analiza wiekowa), które nie są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego. Należności które jednostka uznała za trudne do windykacji zostały objęte odpisem na oczekiwane straty kredytowe, pozostałą kwotę należności uznaje się za ściągalną.

Analiza wiekowa należności nieprzeterminowanych (przed terminem wymagalności) oraz należności przeterminowanych

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Należności nie przeterminowane, przed terminem płatności			
przed 0-30 dni	574	6 415	5 746
przed 31-90 dni	4 320	9 249	8 479
przed 91-180 dni	-	633	512
przed 181-365 dni	-	-	-
powyżej 365 dni przed terminem	-	-	14 193
Należności przeterminowane, po terminie płatności			
0-30 dni	707	5 605	7 700
31-90 dni	692	3 525	1 756
91-180 dni	10 244	132	136
181-365 dni	9 111	470	166
ponad 365 dni po terminie	15 723	14 640	1 421
oczekiwane straty kredytowe z tytułu należności	(20 092)	(15 999)	(15 809)
Razem	21 279	24 670	24 300

Oczekiwane straty kredytowe

	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 31/12/2023	Okres zakończony 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu sprawozdawczego	15 999	16 101	16 101
Odpisy z tytułu utraty wartości należności, dyskonto	4 655	4 077	605
Wykorzystanie odpisów	-	-	-
Odwrócenie odpisu rozliczonego w ramach korekty VAT- "ulga na złe długi"	-	-	-
Odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości	(562)	(4 179)	(897)
Odpis rozliczony z należnością z tytułu korekty Vat -"ulga na złe długi"	-	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	20 092	15 999	15 809

Określając poziom ściągальności należności z tytułu dostaw i usług jednostka uwzględnia zmiany ich jakości od dnia udzielenia kredytu do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego.

Wartość dokonanych w okresie sprawozdawczym odpisów dotyczy w głównej mierze odpisów na należności spółki Top Secret Fashion Story Sp. z o.o.

13.2 Transfery aktywów finansowych

W bieżącym roku nie nastąpił transfer aktywów finansowych.

14. Kredyty i pożyczki otrzymane

Polityka rachunkowości

Na moment początkowego ujęcia kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

Zyski i straty są ujmowane w rachunku zysków i strat z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia utraty wartości, a także w wyniku amortyzacji.

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego	-	-	-
Zabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego			
Kredyty w rachunku bieżącym	6 614	5 883	6 538
Kredyty bankowe			
Pożyczki od pozostałych jednostek *	3 560	4 122	4 021
Razem	10 174	10 005	10 559
Zobowiązania krótkoterminowe	10 174	10 005	10 559
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
	10 174	10 005	10 559

* Umowa pożyczki z dnia 05.09.2023r. zawarta z Service Office Sp. z o.o. W dniu 28.03.2024 r. Euro-Center Sp. z o.o. nabył kwotę główną 1,77 mln zł. Dla tej części Emitent zawarł porozumienie ustalające termin spłaty na 15.01.2026 r. Pozostała kwota główna pożyczki pozostaje wymagalna od dnia 2.03.2024 r. Emitent zawarł z Service Office Sp.z o.o. porozumienie o jej spłatach do końca 2024 r. w miesięcznych ratach. Pożyczkodawca zobowiązał się, że wstrzyma się z prowadzeniem wobec Emitenta czynności zmierzających do przymusowego wyegzekwowania spłaty zaległych wierzytelności pożyczkodawcy z tytułu pożyczki, pod warunkiem realizacji przez Emitenta uzgodnionej spłaty wierzytelności. W lipcu 2024 r. Euro-center Sp. z o.o. dokonał spłaty kapitału pożyczki w imieniu Emitenta w kwocie 1 mln zł zgodnie z art, 518 § 1 pkt 3. Spłata tej kwoty została uzgodniona z Euro-Center Sp. z o.o. także na 15.01.2026 r

14.1 Podsumowanie kredytów w Redan SA

Nazwa, siedziba kredytodawcy	Rodzaj kredytu	Kwota kredytu wg umowy [w tys.]	Zadłużenie na 30.09.2024			Warunki oprocentowania	Termin spłaty
			kwota	waluta	kwota [w tys.]		
HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce	Umowa o kredyt w rachunku bieżącym	limit kredytu na kwotę 1 935 tys. USD	USD	1 689	wartość kredytu w rachunku bieżącym	FED Target Range / WIBOR 1M + marża	15 stycznia 2026 r.

W dniu 28.06.2024 r. Redan zawarł aneks do umowy kredytowej z HSBC, o którym Emitent informował w raporcie bieżącym nr 18/2024. Zgodnie z tym aneksem wyłączono możliwość otwierania nowych akredytyw przez Redan, zaś limit kredytu w rachunku bieżącym został podwyższony do kwoty 1 935 tys. USD.

Zabezpieczenia umowy zawartej między Redan SA. a HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce:

Zastaw rejestrowy na prawie do znaku towarowego "Top Secret", "Troll", "Drywash" do najwyższej sumy zabezpieczenia dla każdego ze znaków wynoszącej 10 500 000 USD.

Oświadczenie Redan SA o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 k.p.c.

Pełnomocnictwo do rachunków bankowych spółki Redan SA prowadzonych w HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce.

Cesja należności przysługujących Redan od Greenpoint SA wynikających z zawartej przez Redan i Greenpoint S.A. w dniu 30 grudnia 2023 r. warunkowej umowy sprzedaży praw do znaków towarowych oraz innych praw

Zabezpieczenia wykonania Umowy udzielone przez podmioty trzecie. Zabezpieczenia te nie obciążają żadnych aktywów należących do Redan S.A.; spółka ponosi koszty będące wynagrodzeniem za udzielenie tych zabezpieczeń na zasadach rynkowych.

Redan S.A. udzielił poręczenia spółce powiązanej Loger sp. z o.o. za kredyt inwestycyjny, którego wartość nominalna na dzień 30 września 2024r. wynosi 4.803 tys. zł. Okres ostatecznej spłaty to 15 lipca 2026r.

14.2 Naruszenie postanowień umów finansowych

W okresie pierwszych trzech kwartałów 2024 roku wystąpiły przypadki naruszenia umów związanych z finansowaniem Spółki.

1) wymagalna pozostawała pożyczka zaciągnięta przez Emitenta od Service Office Sp. z o.o. w dniu 5.09.2023 r.

2) istniały wierzytelności wobec banku HSBC Continental Europe wynikające z dokonanych przez ten bank wypłat z tytułu akredytyw, na które Emitent nie podstał w terminie środków do zapłaty; zobowiązania te zostały pokryte częściowo z podwyższonego limitu kredytu w rachunku bieżącym, a częściowo z depozytu pieniężnego, który był wpłacony na zabezpieczenie zobowiązań z tytułu akredytyw

3) wystąpiły przypadki naruszenia umowy kredytowej zawartej przez Redan z bankiem HSBC Continental Europe polegające na: niedotrzymaniu wskaźników finansowych oraz wartości zapasów posiadanej przez Redan mniejszej niż wynikająca z umowy kredytowej.

4) nastąpiły przypadki naruszenia warunków ogólnych emisji obligacji serii F wyemitowanych przez Redan w postaci: (i) niedotrzymania określonych w umowie wskaźników finansowych, (ii) wystąpienia wymagalności pożyczki zaciągniętej przez Redan od Service Office Sp. z o.o.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym zdarzały się nieterminowe płatności rat leasingowych, ale miały one charakter incydentalny i nie miały istotnego wpływu na funkcjonowanie Spółki.

15. Obligacje własne

Na dzień 30.09.2024 roku Redan SA posiadał wyemitowane obligacje o wartości bilansowej 4,68 mln PLN. Liczba obligacji podlegających wykupowi na dzień bilansowy wynosi 3750 szt.

W dniu 10.08.2018 r. zostały wyemitowane obligacje serii F. W dniach 15.07.2019r., 17.12.2020r, 16.08.2022, 20.01.2023r. oraz 27.12.2023 r. zmianie uległy Warunki Emisji i na dzień bilansowy obligacje miały następujące cechy:

1. Rodzaj obligacji: obligacje na okaziciela, mające formę dokumentu
2. Wartość nominalna jednej obligacji: 1.000,00 PLN
3. Cena emisyjna jednej obligacji: 990,00 PLN
4. Początkowa wielkość emisji: 13.000 obligacji, o łącznej wartości nominalnej 13.000.000 PLN
5. Oprocentowanie: od 1.01.2023 r. stałe w wysokości 12% w skali roku. Od tego dnia do dnia wykupu obowiązuje jeden okres odsetkowy.
6. Termin wykupu: 7 stycznia 2026r.
7. Prawo żądania przedterminowego wykupu przez obligatariusza: w przypadku zajścia określonych zdarzeń, typowych dla tego typu instrumentów finansowych, obligatariusz będzie uprawniony do przedstawienia obligacji do przedterminowego wykupu. Po otrzymaniu żądania wykupu Emitent będzie zobowiązany dokonać wcześniejszego wykupu Obligacji niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania takiego żądania.
8. Prawo żądania przedterminowego wykupu przez Emitenta: po upływie 7 m-cy od daty emisji Emitent jest uprawniony do przedterminowego wykupu całości lub części obligacji.

9. W dniu 10.01.2023r. Redan powziął informację o nabyciu wszystkich niewykupionych obligacji serii przez spółkę KruX sp. z o.o. - spółkę pośrednio zależną od Pani Piengjai Wiśniewskiej, która, wraz z podmiotem zależnym Ores Sp. z o.o. posiada 25,6% akcji Redan uprawniających do wykonywania 22,4% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, a także jest członkiem Rady Nadzorczej Redan.

W dniu 28 grudnia 2023r. KruX sprzedał Redan 3 900 obligacji o wartości jednostkowej nominalnej 1000 zł za łączną kwotę 1,2 mln zł. Po tej transakcji pozostaje jeszcze do wykupu 3 750 sztuk.

Zabezpieczenia obligacji stanowią:

- ustanowienie zastawu rejestrowego na zapasach towarów handlowych należących do Redan SA
- oświadczenie Redan SA o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 roku Nr 72, poz. 665, z późn. zm.)
- zabezpieczenia udzielone przez podmioty trzecie. Zabezpieczenia te nie obciążają żadnych aktywów należących do Redan. Emitent ponosi koszty będące wynagrodzeniem za udzielenie tych zabezpieczeń na zasadach rynkowych.

Wszystkie obligacje serii F wyemitowane przez Redan są w posiadaniu jednego obligatariusza. Taka sytuacja powoduje, że Zarząd Spółki jest w stanie – kontaktując się z jednym konkretnym podmiotem – poznać oczekiwania i Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Emitent nie posiada żadnych wymagalnych zobowiązań z tytułu obligacji.

16. Pozostałe zobowiązania finansowe

Polityka rachunkowości

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie metodą efektywnej stopy procentowej,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Do tej kategorii zalicza się instrumenty pochodne, które nie stanowią instrumentów zabezpieczających, umowy gwarancji finansowych.

Jednostka zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wynik.

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Zobowiązania finansowe wykazywane w WGPWF			
Wycena instrumentów pochodnych FORWARD	-	-	-
	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie			
Zobowiązania z tytułu obligacji (*)	4 682	4 364	9 174
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu (**)	-	8 360	8 806
Razem zobowiązania finansowe	4 682	12 724	17 980
Zobowiązania krótkoterminowe	4 682	1 847	11 007
Zobowiązania długoterminowe	0	10 877	6 973
	4 682	12 724	17 980

(*) Z powodu sporządzania sprawozdania przy odrzuconym założeniu o kontynuacji działalności wykazano obligacje własne Redan jako zobowiązania krótkoterminowe.

(**) Z powodu sporządzania sprawozdania przy odrzuconym założeniu o kontynuacji działalności umowy leasingowe wykazywane dotychczas zgodnie z MSSF 16 jako długoterminowe zostały przekształcone na krótkoterminowe. Tym samym – na mocy pkt. 5 a) MSSF 16 – usunięto i wyłączono z prezentacji po stronie pasywów długoterminowe zobowiązanie z tytułu leasingu

Struktura spłaty zobowiązań z tytułu obligacji wraz z odsetkami

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Poniżej 1 miesiąca	-	-	-
Od 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-	-
Od 3 miesięcy do 1 roku	-	-	-
Od 1 roku do 5 lat	5274	5 274	9661
Ponad 5 lat	-	-	-
Razem	5 274	5 274	9 661

Struktura spłaty zobowiązań z tytułu leasingu wraz z odsetkami

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/06/2023 PLN'000
Poniżej 1 miesiąca	-	195	186
Od 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	391	372
Od 3 miesięcy do 1 roku	-	1747	1 674
Od 1 roku do 5 lat	-	7 220	7 400
Ponad 5 lat	-	-	-
Razem	-	9 553	9 632

17. Rezerwy

Polityka rachunkowości

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na jednostce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania. Koszty dotyczące danej rezerwy obciążają wynik finansowy Spółki po pomniejszeniu o wszelkie zwroty.

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Świadczenia pracownicze (i)	522	300	285
Inne rezerwy (ii)	6 509	1 477	1 463
	7 031	1 777	1 748
Rezerwy krótkoterminowe	7 031	1 725	1 705
Rezerwy długoterminowe		52	43
	7 031	1 777	1 748

(i) Rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje roczne urlopy, narosłe prawa do urlopów i roszczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń. W związku z założeniem braku kontynuacji działalności utworzono również dodatkowe rezerwy na odprawy i odszkodowania dla pracowników na kwotę 775 tys wykorzystaną w części (390 tys.) w III kwartale 2024.

(ii) Na 30.09.2024 roku saldo składa się z rezerw na: koszty procesów sądowych 1477 tys.pln., poręczenie kredytu Loger w Alior Bank S.A. 4800 tys., koszty postępowania upadłościowego (koszty sądowe, obsługa prawna itp.) 211 tys, pozostałe koszty 20 tys.

Inne rezerwy

	Sprawy sądowe (iii)	Rezerwa na przyszłe koszty
	PLN'000	PLN'000
Stan na 1 stycznia 2024 r.	1 477	-
Ujęcie rezerw		
Ujęcie rezerw na przyszłe koszty		5 032
Rozwiązanie rezerw		
Stan na 30 września 2024 r.	1 477	5 032

Spółka utworzyła rezerwę na kwotę 4,8 mln w związku z otrzymaniem od Alior Bank SA wezwanie do zapłaty, jako poręczyciel, zadłużenia Loger Sp. z o.o. w kwocie 402,0 tys. zł wynikającego z tytułu umowy kredytowej nr U0003263717583 o kredyt inwestycyjny, zawartej w dniu 22 lutego 2018 r. pomiędzy Bankiem a Loger. Nieuregulowanie zaległości może skutkować wypowiedzeniem Umowy Kredytowej przez Bank oraz żądaniem natychmiastowej spłaty całości zadłużenia. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kwota kapitału pozostała do spłaty z tytułu Umowy Kredytowej wynosi 4,8 mln. zł

18. Pozostałe zobowiązania

Polityka rachunkowości

Pozostałe zobowiązania stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania. Stanowią one pozostałe zobowiązania finansowe, które wycenia się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Zobowiązania z tyt.wynagrodzeń	726	309	318
Kaucje otrzymane	22	23	22
Zobowiązania z tyt.nabycia śr.trwałych i wartości niematerialnych	-	118	112
Pozostałe zobowiązania z ZFŚS oraz tyt.rozrachunków z pracownikami	18	7	14
	766	457	466
Zobowiązania krótkoterminowe	766	457	466
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
	766	457	466

19. Bieżące zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Zobowiązania z tytułu podatku VAT	1 820	2 871	1 638
Zobowiązania z tytułu cła		84	456
Zobowiązania z tytułu ZUS	334	261	456
Zobowiązania z tytułu innych podatków	58	47	46
	2 212	3 263	2 596

Wykazana wartość zobowiązania VAT wynika z ulgi na złe długi dot. należności od Top Sceret sp. z o.o. pomniejszonej o nadpłaty wynikające z korekt deklaracji oraz należnych zwrotów z tytułu deklaracji vat.

20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	Stan na 30/09/2024 PLN'000	Stan na 31/12/2023 PLN'000	Stan na 30/09/2023 PLN'000
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	31 968	34 612	39 918
	31 968	34 612	39 918

Głównymi dostawcami spółki były podmioty: Sonasino Sp. z .o.o. oraz Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji. W 2024 r. spółka zaprzestała zakupu towarów w związku z wycofaniem się z działalności handlu odzieżą.

Analiza wiekowa zobowiązań handlowych:

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/06/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
do miesiąca	573	3 300	4 853
ponad miesiąc	30 191	12 195	8 726
przeterminowane	30 764	15 495	13 579
do miesiąca	433	4 357	8 674
od miesiąca do trzech miesięcy	109	6 093	6 776
od trzech do sześciu miesięcy	108	8 667	10 889
powyżej sześciu miesięcy	554	-	-
przed terminem wymagalności	1 204	19 117	26 339
Razem	31 968	34 612	39 918

21. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Szczegółowe informacje o transakcjach między Spółką a jej jednostkami powiązanymi w III kwartale 2024r. przedstawiono poniżej.

21.1 Transakcje handlowe

Jednostka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi:

	Zakup towarów	
	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000
Top Secret Sp. z o.o.		22
Rewonki Sp. z o.o.	-39	9 247
Pozostałe		
razem	-39	9 269

Zakupu towarów dokonywano po cenach rynkowych.

W okresie III kwartałów 2024 jednostka nie sprzedawała towarów jednostkom powiązanymi.

W okresie III kwartałów 2024 jednostka zawarła następujące transakcje na świadczenie usług ze stronami powiązanymi:

	Sprzedaż usług		Zakup usług		Sprzedaż pozostała finansowa	
	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
TXM SA w upadłości	14	27	-	-		
Top Secret Sp. z o.o. w upadłości	125	175	-	-		
Getar Sp. z o.o. w likwidacji	2	11	-	-		
Loger Sp.z o.o.	2	2	1 562	1 688	87	99
R-fashion Sp. z o.o.	2	2	24	-		
AMF Doradztwo Marketingowe i Finansowe Joanna i Bogusz Kruszyńscy S.C.*	-	-	90	90		
Piengjai Wiśniewska Agenda	2	1	128	144		
Dariusz Młodziński	-	-	135	135		
Fundacja Happy Kids	78	115	-	-		
Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji	36	33	-	-		
Redan Fulfillment Sp. z o.o.	512	-			-	-
Pozostałe	33	128	-	-		
Razem	806	494	1 939	2 057	87	99

* wynagrodzenie członków Zarządu przeniesione z noty 21.5

** wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej przeniesione z noty 21.5

Jednostka świadczyła usługi stronom powiązanym po cenach rynkowych. Nabywała usługi po cenach rynkowych.

	Kwoty należne od stron powiązanych			Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych		
	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Agenda Sp. z o.o. w likwidacji	12	10	9	-	-	-
Centrum Handlowe Brukowa sc	2	2	2	-	-	-
Piengjai Wiśniewska Agenda	-	-	-	31	15	-
Euro-Center Sp. z o.o.	48	46	45	183	-	-
Ores Sp. z o.o.	33	31	30	-	-	-
Fundacja HAPPY KIDS	8	17	5	-	-	-
Target Sp.z o.o. w likwidacji	210	208	207	-	-	-
Top Sp. z o.o. w likwidacji	3	1	3	-	-	-
Rokappa Sp. z o.o. w likwidacji	3	1	3	-	-	-
Top Speed Sp. z o.o. w likwidacji	116	114	113	-	-	-
Getar Sp. z o.o. w likwidacji	2	2	12	-	-	-
Lejda Sp.z o.o. w likwidacji	60	58	58	-	-	-
Elviro Sp. z o.o. w likwidacji	4	1	10	-	-	-
Dotar Sp. z o.o. w likwidacji	29	27	27	-	-	-
Tubar Sp. z o.o. w likwidacji	-	1	7	-	-	-
Redral Sp. z o.o. w likwidacji	-	10	10	-	-	-
Carassius Sp. z o.o. w likwidacji	-	8	8	-	-	-
Centrum Handlowe Brukowa Sp.j	4	-	-	-	16	6
Krux Sp. z o.o.	6	5	4	-	-	-
Top Secret Sp. z o.o. w upadłości	14 417	14 262	14 193	-	-	-
Txm SA w upadłości	590	595	594	-	-	-
Kadmus Sp. z o.o. w likwidacji	4	2	14	-	-	-
Txm Romania	31	31	31	-	-	-
R-fashion Sp. z o.o.	25	33	29	-	-	-
Top Secret OOO	16	16	16	-	-	-
Black Label Sp. z o.o. w likwidacji	3	1	7	-	-	-
R-Moda sp. z o.o w likwidacji	4	2	16	-	-	-
R-Style Sp. z o.o. w upadłości	-	6	5	-	-	-
Red Label Sp. z o.o. w likwidacji	2	-	4	-	-	-
R-Trendy Sp. z o.o. w likwidacji	6	2	6	-	-	-
R-Line Sp. z o.o.	-	6	6	-	-	-
Loger Sp. z o.o.	177	142	-	1 225	485	392
Orange Label Sp. z o.o. w likwidacji	3	1	7	-	-	-
Silver Label Sp. z o o	1	1	8	-	-	-
Yellow Label Sp. z o.o. w likwidacji	2	2	2	-	-	-
R-Collection Sp.z o.o. w likwidacji	3	1	1	-	-	-
Radosław Wiśniewski	-	-	-	109	42	69
Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji	-	-	-	7 748	10 206	7 623
AMF Doradztwo Marketingowe i Finansowe	-	-	-	12	12	12
Dariusz Młodziński	-	-	-	17	18	18
Redan Fulfillment Sp. z o.o.	418	-	-	-	-	-
Pozostałe	9	8	9	-	-	-
Razem	16 251	15 653	15 501	9 325	10 794	8 120

Jednostka świadczyła usługi stronom powiązanym po cenach rynkowych. Nabyła usługi po cenach rynkowych. W zestawieniu pokazano należności i zobowiązania bez kapitału pożyczek lecz z należnymi odsetkami. Kapitał udzielonych i otrzymanych pożyczek przedstawiony w nocie 21.2.

Kwoty nieuregulowanych płatności nie są zabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie udzielono i nie otrzymano żadnych gwarancji.

21.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym

	Stan na 30/09/2024		wartość bilansowa	Stan na 30/09/2023		wartość bilansowa
	wartość pożyczki	odpis		wartość pożyczki	odpis	
Bez odsetek						
Pożyczkobiorca						
Top Sp. z o.o. w likwidacji	-	-	-	526	526	-
Kadmus Sp. z o.o. w likwidacji	-	-	-	62	62	-
R-Style Sp. z o.o. w upadłości	-	-	-	7	7	-
Euro-Center Sp z o.o. (jedn.pozostałe)	115	115	-	115	115	-
Elviro Sp. z o.o. w likwidacji	-	-	-	795	795	-
Smarzyńska Agnieszka	25	25	-	25	25	-

Razem

140	140	0	1 530	1 530	0
-----	-----	---	-------	-------	---

21.3 Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa.

Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
PLN'000	PLN'000	PLN'000
0	0	0

21.4 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Euro-Center Sp. z o.o.	2770	0	0

Jednostce udzielono pożyczek o oprocentowaniu porównywalnym z innymi analogicznymi pożyczkami zaciągniętymi od podmiotów niepowiązanych.

21.5 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków kluczowego kierownictwa przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 30/09/2023
Świadczenia krótkoterminowe - Wynagrodzenie Zarządu, w tym	106	101
Bogusz Kruszyński - Prezes Zarządu	56	46
Dariusz Młodziński - Członek Zarządu	50	55
Świadczenia krótkoterminowe - Wynagrodzenie Rady Nadzorczej, w tym	81	81
Wiśniewska Piengjai	9	9
Kapusta Leszek	-	6
Lachowski Sławomir	-	6
Kaczorowska Monika	-	30
Radosław Wiśniewski	9	6
Radosław Ignatowski	27	9
Piotr Kulawiński	18	9
Marcin Rumowicz	18	6
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Pozostałe świadczenia długoterminowe	-	-
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	-
Płatne w formie akcji	-	-
	187	182

Wynagrodzenia Członków Zarządu określa Rada Nadzorcza, w zależności od uzyskanych wyników oraz od trendów rynkowych.

Zobowiązania na 30.09.2024 r. z tytułu wynagrodzeń dla Zarządu Redan SA wynoszą 10 tys. PLN, a dla Rady Nadzorczej 9 tys. PLN

(*)Dokonano przeniesienia do noty 21.1 części wynagrodzeń dla Zarządu w zakresie wynagrodzenia za świadczone usługi w kwocie 225 tys. PLN za bieżący okres oraz 225 tys. PLN za okres porównawczy.

(**)Dokonano przeniesienia do noty 21.1 części wynagrodzeń dla Rady Nadzorczej w zakresie wynagrodzenia za świadczone usługi w kwocie 128 tys. PLN za bieżący okres oraz 144 tys. PLN za okres porównawczy.

21.6 Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanimi

Poza opisanymi powyżej transakcjami, w III kwartale 2024 roku Spółka zakupiła od podmiotów powiązanych usługi finansowe na kwotę 127 tys. W bieżącym okresie zrefakturowano zakupione usługi na spółki powiązane w kwocie 12 tys. PLN (w III kwartale 2023 r. 33 tys. PLN), koszty i przychody w sprawozdaniu zostały spersaldowane. W bieżącym okresie sprzedano podmiotom powiązanym środki trwałe za 235 tys. (w roku 2023 r. nie było takiej sprzedaży). Spółka REDAN S.A. nie otrzymała dywidendy w 2023 r., ani w III kwartale 2024.

21.7 Odpisy na należności wątpliwe związane z wysokością nierozliczonych sald należności nieściągalnych lub wątpliwych należnych od podmiotów powiązanych oraz zmiana ich wysokości w ciągu okresu

Odpisy na należności handlowe	Okres zakończony 30/09/2024	Okres zakończony 31/12/2023	Okres zakończony 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Stan na początek okresu sprawozdawczego	15 485	15 629	15 629
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	205	3 959	545
Wykorzystanie odpisów	-	-	(830)
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	(48)	(4 103)	(53)
Odwrocenie odpisu rozliczonego w ramach korekty Vat- "ulga na złe długi"	-	-	53
Odpis rozliczony z należnością z tytułu korekty Vat- "ulga na złe długi"	-	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	15 642	15 485	15 344

21.8 Informacje dotyczące istoty związku z podmiotem powiązanym

Podmiot powiązany	Rodzaj powiązania
Top Secret Sp. z o.o. w upadłości	podmiot powiązany osobowo
TXM SA w upadłości	podmiot stowarzyszony
Lunar Sp. z o.o. w upadłości	podmiot powiązany osobowo
R-Line Sp. z o.o. w upadłości	podmiot powiązany osobowo
Fundacja Happy Kids	podmiot powiązany osobowo
Top Secret OOO Rosja	podmiot powiązany osobowo
R-Style Sp. z o.o. w upadłości	podmiot powiązany osobowo
R-Fashion Sp. z o.o.	podmiot powiązany osobowo
Loger Sp. z o.o.	podmiot powiązany osobowo
Top Sp.z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Elviro Sp.z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
Herofashion Sp.z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
Piengjai Wiśniewska Agenda	podmiot powiązany osobowo
Piengjai Wiśniewska	kluczowy personel kierowniczy
Radosław Wiśniewski	kluczowy personel kierowniczy
Rewonki Sp.z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
AMF Doradztwo Marketingowe i Finansowe Joanna i Bogusz Kruszyńscy S.C.	podmiot powiązany osobowo
Dariusz Młodziński	podmiot powiązany osobowo
Centrum Handlowe Brukowa Sp.z o.o. Sp.Jawna	podmiot powiązany osobowo
Centrum Handlowe Brukowa IP Sp. z o.o.	podmiot powiązany osobowo
Euro-Center Sp.z o.o.	podmiot powiązany osobowo
Agenda Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo do 8.07.2022
Tubar Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
Yellow Label Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Red Label Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Orange Label Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Black Label Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Kadmus Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Getar Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany kapitałowo
Lejda Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
Dotar Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
Krux Sp. z o.o.	podmiot powiązany osobowo
R-Collection Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo
Redan Fulfillment Sp. z o.o.	podmiot powiązany kapitałowo
R-Moda Sp. z o.o. w likwidacji	podmiot powiązany osobowo

22. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz transakcje niepieniężne

22.1 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	Okres zakończony 30/09/2024 PLN'000	Okres zakończony 31/12/2023 PLN'000	Okres zakończony 30/09/2023 PLN'000
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	974	114	201
w tym			
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania:	-	-	-
Środki na koncie VAT	-	-	-
Pobrane kaucje na zabezpieczenie akredytyw czynnych	-	-	-
	974	114	201

Saldo środków pieniężnych na 30.09.2024 zawiera kwotę 474 tys. zł zapłaty zaliczki na poczet ceny sprzedaży znaków towarowych dokonaną przez Greenpoint S.A. za miesiąc sierpień. Kwota ta posłużyła do zmniejszenia limitu dostępnego kredytu w rachunku bieżącym w banku HSBC w dniu 1.10.2024 r.

22.2 Transakcje niepieniężne

Spółka Euro-Center zgodnie z zawartą w dniu 28 marca 2024 r. ze spółka Service Office spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łodzi umowy przelewu wierzytelności nabyła wierzytelność, składającą się z samej kwoty głównej, wobec Redan S.A. w kwocie 1.770 tys. zł wynikającą z tytułu umowy pożyczki zawartej przez Service Office z Redan S.A. . W lipcu 2024 r. Euro-center Sp. z o.o. dokonał spłaty kapitału pożyczki w imieniu Redan w kwocie 1 mln zł zgodnie z art. 518 § 1 pkt 3 k.c..

W dniach 30.04.2024 oraz 15.05.2024 spółka zawarła umowy odnowienia ze spółką Top Secret Fashion Story odpowiednio na kwoty 3 903 tys. zł i 4 620 tys. zł, na mocy których zmianie uległa dotychczasowa podstawa prawna świadczeń z należności z tytułu dostaw i usług na pożyczkę.

Zgodnie z zawartymi w dniu 30.06.2024 r. porozumieniami o wzajemnych rozliczeniach pomiędzy Redan SA, Sonasino Sp. z o.o., Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji, Greenpoint Sp. z o.o. oraz Blue Fashion Sp. z o.o.. nastąpiło rozliczenie wzajemnych wierzytelności między stronami. W wyniku kompensaty nastąpiło zmniejszenie należności Redan od Greenpoint Sp. z o.o. o 280 tys. zł i zmniejszenie zobowiązań Redan wobec Sonasino Sp. z o.o. o 50 tys. zł, Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji o 206 tys. zł i Blue Fashion Sp. z o.o. o 24 tys. zł .

Poza tymi transakcjami i innymi mniejszymi transakcjami wynikającymi ze standardowych operacji biznesowych rozliczanych kompensatami w III kwartale 2024 roku nie wystąpiły jednorazowe, niestandardowe transakcje niepieniężne w działalności operacyjnej.

Operacje o charakterze bezgotówkowym dotyczące **działalności inwestycyjnej**: zmiana odpisów od udzielonych pożyczek i odsetek od nich w kwocie -2 tys.zł.

Operacje o charakterze bezgotówkowym dotyczące **działalności finansowej**: naliczone w III kwartale 2024r. niezrealizowane różnice kursowe od kredytu 340 tys. zł (zmniejszenie salda kredytu), wycena w SCN obligacji 20 tys. zł, naliczone odsetki od obligacji 338 tys. zł (łącznie zwiększenie salda obligacji o 318 tys. zł).

23. Kontynuacja działalności spółki REDAN SA

1. Sprawozdanie finansowe na dzień 30.09.2024 r. zostało sporządzone odrzucając założenie, iż Redan będzie zdolny do kontynuowania działalności w dającej przewidzieć się przyszłości, obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Okoliczności uzasadniające przyjęcie tego założenia zostały opisane poniżej.

2. Niewystarczające przychody po zmianie przedmiotu działalności Redan

2.1. Od września 2021 roku Redan rozpoczął świadczenie usług logistycznych na potrzeby klientów handlujących rozszerzonym asortymentem (Home & Garden, zabawki) niezwiązanych z biznesem marki „Top Secret”.

2.2. W II połowie 2023 r. Redan zapoczątkował działania w celu zmiany przedmiotu prowadzonej działalności, tak aby w pełni skoncentrować się na świadczeniu usług logistycznych, zaś zakończyć działalność handlową. W dniu 30 grudnia 2023 r. Redan zawarł z Greenpoint S.A. warunkową umowę sprzedaży praw do znaków towarowych oraz innych praw (szczegółowo opisaną w raporcie bieżącym nr 1/2024) (dalej „Umowa Sprzedaży Znaków”).

2.3. W konsekwencji zawarcia i wykonania Umowy Sprzedaży Znaków, Redan praktycznie zakończył prowadzoną dotychczas działalność handlową. Z tym związana jest także wyprzedaż zapasów towarów handlowych, która w dominującej części zakończyła się w I połowie 2024 r. Na 30.09.2024 zarząd ocenił, że możliwe do uzyskania wpływy ze sprzedaży towarów – w ramach ich hurtowej wyprzedaży – stanowią kwotę 317 tys. zł. To oznacza radykalne zmniejszenie z poziomu 15,8 mln zł na 31.12.2023 i z 24,2 mln zł na 30.06.2023.

2.4. Zakończenie działalności handlowej oznacza zmniejszenie uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży. W okresie pierwszych trzech kwartałów 2024 r. zmniejszyły się one o 59%. W kolejnych okresach – wobec braku przychodów ze sprzedaży towarów ulegną one dalszemu radykalnemu obniżeniu.

2.5. Celem zarządu było przeprowadzenie reorganizacji operacyjnej, w wyniku której – po zakończeniu okresu przejściowego – w Redan pozostaną jedynie operacje związane ze świadczeniem usług logistycznych. Zmiana ta została wprowadzona w życie. Kluczowym warunkiem sukcesu tej transformacji było zbudowanie portfela klientów na te usługi, zapewniającego poziom przychodów pozwalających na uzyskanie rentowności tej działalności. Jednakże pomimo prowadzonych intensywnych działań w tym zakresie uzyskiwane przychody z tego tytułu na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania nie są wystarczające dla pokrycia kosztów działalności. Ponadto Greenpoint SA, dla którego Redan świadczył usługi w zakresie obsługi marki „Top Secret”, wypowiedział tą umowę, co zmniejszyło wartość uzyskiwanych przychodów ze sprzedaży. Biorąc pod uwagę dotychczasowe tempo pozyskiwania klientów oraz zaawansowanie prowadzonych obecnie z klientami rozmów, zarząd ocenia, że w przewidywalnym okresie czasu nie jest możliwe uzyskanie wolumenu przychodów zapewniającego pokrycie kosztów prowadzonej działalności, pomimo ich stopniowego obniżania.

3. Sytuacja finansowa Redan

3.1. W okresie trzech kwartałów 2024 r. Redan poniósł stratę na sprzedaży w kwocie -5,5 mln zł. W przypadku pominięcia 0,9 mln zł ujemnej marża na sprzedaży towarów oraz zmiany poziomu odpisów wartości towarów, które – wobec zakończenia działalności handlowej nie mają decydującego znaczenia – nadal pozostaje 4,6 mln zł straty.

3.2. Na dzień 30.09.2024 r. kapitał własny Redan ma wartość ujemną w kwocie 18,5 mln zł.

4. Poręczenie kredytu Loger Sp. z o.o.

Redan udzielił w 2018 r. Loger Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (dalej: Loger) poręczenia z tytułu umowy kredytowej o kredyt inwestycyjny, zawartej w dniu 22 lutego 2018 r. Wówczas Loger był spółką zależną Redan. W dniu 27 listopada 2024 r. Redan, jako poręczyciel, otrzymał od Alior Bank SA z siedzibą w Warszawie informację o wypowiedzeniu tej umowy z zachowaniem 30 dniowego okresu wypowiedzenia. Kwota kapitału pozostałego do spłaty z tytułu kredytu to 4,8 mln zł. Kredyt zaciągnięty przez Loger jest zabezpieczony hipoteką na nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Żniwnej 10/14 oraz gwarancją BGK. Rozpoczęcie przez Alior Bank S.A. windykacji Redan z tytułu poręczenia będzie stanowiło krytyczne zagrożenie dla działalności Redan.

5. Wypowiedzenie umowy najmu biur i magazynu

W dniu 30 września 2024 r. Redan otrzymał od Loger Sp. z o.o. (jako wynajmującego, dalej „Loger”), oświadczenie o wypowiedzeniu umowy najmu z dnia 22 lutego 2018 r. (dalej „Umowa Najmu”) bez zachowania terminu wypowiedzenia. Na podstawie Umowy Najmu Redan był najemcą nieruchomości położonej w Łodzi przy ul. Żniwnej 10/14, na której znajduje się budynek biurowy i budynek magazynowy wykorzystywany przez Redan. W otrzymanym oświadczeniu Loger wskazuje, że wypełniona jest przesłanka naruszenia Umowy Najmu polegająca w opóźnieniach płatności Redan na rzecz Loger i bezskuteczny upływ wyznaczonego wezwaniem z dnia 19 sierpnia 2024 r. terminu 30 dni na zaniechanie naruszenia Umowy Najmu.

Redan Fulfillment Sp. z o.o. (spółka zależna Emitenta) zawarła z Loger umowę najmu części nieruchomości w celu kontynuowania w niej działalności w zakresie obsługi klientów logistycznych.

6. Zobowiązania Redan

6.1. Kredyt w rachunku bieżącym i linia na akredytywy w Banku HSBC

Na podstawie umowy o kredyt w rachunku bieżącym i linię akredytyw zawartej w dniu 17 grudnia 2014 r. (z późniejszymi zmianami) z bankiem HSBC Continental Europe z siedzibą w Paryżu, Redan korzysta z kredytu obejmującego kredyt w rachunku bieżącym i linię akredytyw. Zgodnie z aneksem z dnia 28.06.2024 r. wartość kredytu w rachunku bieżącym została ustalona na 1 935 tys. USD. Jednocześnie została wprowadzona procedura zmniejszająca ten limit wraz z oczekiwanym wpłatami od Greenpoint S.A. zaliczek na poczet ceny sprzedaży znaków towarów na podstawie Umowy Sprzedaży Znaków. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Greenpoint S.A. powinien zapłacić jeszcze minimum 6,1 mln zł (bez podatku VAT), zaś kwota kapitału do spłaty z tytułu kredytu wobec HSBC wynosi 1,37 mln USD (ok. 5,6 mln zł). Oznacza to, że – pod warunkiem dokonywania przez Greenpoint S.A. płatności za znaki – kredyt w HSBC ma źródło spłaty. Ostateczny termin spłaty tego kredytu to 16 stycznia 2026 r. dostosowany do postanowień Umowy Sprzedaży Znaków.

6.2. Pożyczka z dnia 5 września 2023 r.

W dniu 5 września 2023 r. Redan (jako pożyczkobiorca) zawarł z Service Office sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (jako pożyczkodawcą) umowę pożyczki, zgodnie z którą Redan zaciągnął pożyczkę w kwocie 4 mln zł. Ostateczny termin spłaty pożyczki przypadał w dniu 1 marca 2024 r. Redan nie dokonał spłaty pożyczki w tym terminie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kwota zobowiązania Redan wobec Service Office Sp. z o.o. wynosi 240 tys. zł. Kwota ta pozostaje wymagalna od 1 marca 2024 r., lecz zgodnie z aneksem do umowy pożyczki zawartym w dniu 12.04.2024 r. Service Office Sp. z o.o. zobowiązała się, że wstrzyma się z prowadzeniem wobec Redan czynności zmierzających do przymusowego wyegzekwowania spłaty zaległych wierzytelności, pod warunkiem realizacji przez Redan harmonogramu spłaty. Spłata tych 240 tys. zł przypada w ratach na koniec grudnia br.

Kwotę 2,8 mln zł w imieniu Redan spłacił Euro-Center Sp. z o.o. (podmiot kontrolowany przez Panią Piengjai Wiśniewską, która, wraz z podmiotem zależnym Ores Sp. z o.o., posiada 25,6% akcji Redan uprawniających do wykonywania 22,4% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, a także jest członkiem Rady Nadzorczej Redan). Redan ustalił z Euro-Center Sp. z o.o. termin spłaty tej wierzytelności na 15 stycznia 2026 r.

6.3. Obligacje serii F

Na dzień 30.09.2024 r. istniało niewykupionych 3 750 obligacji serii F, o wartości nominalnej 1000 zł każda obligacja, wyemitowanych przez Redan w dniu 10 sierpnia 2018 r. Zgodnie z warunkami emisji obligacji obowiązującymi na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania termin wykupu wszystkich obligacji przypada na 7 stycznia 2026 r. Wszystkie obligacje są w posiadaniu spółki pośrednio zależnej od Pani Piengjai Wiśniewskiej, która, wraz z podmiotem zależnym Ores Sp. z o.o., posiada 25,6% akcji Redan uprawniających do wykonywania 22,4% głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy, a także jest członkiem Rady Nadzorczej Redan. Warunki emisji obligacji przewidują, że w przypadku zajścia określonych zdarzeń, typowych dla tego typu instrumentów finansowych, obligatariusze będą uprawnieni do przedstawienia obligacji do wcześniejszego wykupu.

6.4 Zobowiązania handlowe

Na dzień 30.09.2024 r. zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynosiły 31,9 mln zł. Z łącznej wartości zobowiązań z tytułu dostaw i usług kwota 28,1 mln zł przypadła na zobowiązania wobec: Sonasino Sp. z o.o., Rewonki Sp. z o.o. w likwidacji oraz Blue Fashion Sp. z o.o. Zgodnie z zawartymi z tymi podmiotami umowami Redan posiada uprawnienie do przeniesienia na nie wierzytelności przysługujących Redan od Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. (dalej „TSFS Sp. z o.o.”) i w ten sposób zmniejszenia zobowiązań Redan wobec tych podmiotów. Na dzień 30.09.2024 r. należności Redan od TSFS Sp. z o.o. wynosiły 31,7 mln zł. Zarząd Redan planuje skorzystać z tego uprawnienia.

7. Wniosek o upadłość Redan złożony przez wierzyciela

W dniu 18 listopada 2024 r. Redan otrzymał mailem od Subra GRP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sosnowcu informację o złożeniu wniosku o upadłość Redan. Wierzyciel nabył wierzytelność od jednego z dostawców usług dla Redan. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Redan nie otrzymał tego wniosku z sądu.

8. Podsumowanie

Pomimo podejmowanych przez zarząd działań, przedstawione powyżej fakty wskazują na wysokie prawdopodobieństwo, że Redan nie będzie w stanie kontynuować działalności w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres 12 miesięcy od dnia bilansowego. W związku z tym zarząd podjął decyzję o sporządzeniu sprawozdania finansowego Redan na dzień 30 września 2024 r. odrzucając założenie kontynuacji działalności.

24. Zobowiązania do poniesienia wydatków

W IV kwartale 2024 r. Redan nie zamierza przeprowadzać inwestycji. W okresie pierwszych trzech kwartałów 2024 r. wydatki na poczet inwestycji głównie w infrastrukturę i oprogramowanie IT oraz wykup aktywów z leasingu wyniosły 632 tys. zł.

25. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Wartość zobowiązań i aktywów warunkowych stanowi kwota szacunkowych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na dzień bilansowy, tj. kwota, jaką zgodnie z racjonalnymi przesłankami jednostki zapłaciłaby w ramach wypełnienia obowiązku na dzień bilansowy lub w celu przeniesienia go na stronę trzecią na ten dzień, a tym samym w przypadku poręczeń, gwarancji i innych zabezpieczeń majątkowych kwota odpowiadająca wysokości na dzień bilansowy zabezpieczonego zobowiązania lub kwota limitu poręczenia, jeżeli zgodnie z zawartymi umowami zabezpieczenie jest ograniczone do konkretnej wartości, niższej od wysokości bilansowej wartości zabezpieczanego zobowiązania.

25.1 Zobowiązania warunkowe

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Poręczenia i gwarancje bankowe	21 947	5 412	5 607
Akredytywy w HSBC*	-	5 821	6 540
Gwarancje celne	180	1 000	1 200
	22 127	12 233	13 347

Główne zmiany zobowiązań warunkowych od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

1) W ramach zawartej w dniu 30 grudnia 2023 r. warunkowej umowy sprzedaży praw do znaków towarowych oraz innych praw Redan m.in. udzielił Greenpoint S.A. poręczenie za zobowiązania Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. wobec Greenpoint S.A. wynikające z dwóch umów sprzedaży przez Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. na rzecz Greenpoint S.A. zorganizowanych części przedsiębiorstwa składających się (przede wszystkim) z: praw do umów franczyzowych oraz sklepu internetowego topsecret.pl. Łączna wartość poręczenia jest ograniczona do kwoty będącej sumą: (i) ceny za znaki towarowe (od 10,5 do 13,5 mln zł) oraz (ii) kwoty 3,5 mln zł. Poręczenie jest ważne do 31 grudnia 2029 r. Uwzględniono w tabeli maksymalną wartość poręczenia 17 mln zł.

2) w związku ze zmniejszeniem kwoty kapitału kredytu zaciągniętego przez Loger w I półroczu 2024 zmniejszyła się wartość poręczenia z tego tytułu o 259 tys. zł. W III kwartale 2024 nie nastąpiła dalsza spłata kredytu przez Loger.

3) wszystkie akredytywy zostały spłacone. Nowe akredytywy w 2024 r. nie były otwierane, co wynika z zakończenia udziału Redan w dokonywaniu zakupu towarów pod marką "Top Secret". Jest to konsekwencja sprzedaży znaków towarowych na rzecz Greenpoint S.A.

4) w związku z zakończeniem realizowania przez Redan odpraw celnych towarów wypowiedziano umowy gwarancji celnych. Na 30.09.2024 r. pozostała ostatnia gwarancja, która powinna się zakończyć w IV kw 2024 r.

25.2 Aktywa warunkowe

	Stan na 30/09/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 30/09/2023
	PLN'000	PLN'000	PLN'000
Uzyskanie poręczeń i gwarancji	5 173	43 580	46 892
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	491	2 580	5 434
Pozostałe aktywa warunkowe (zabezpieczenia na majątku, hipoteki, zastawy itp.)	6 000	6 000	6 000
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	6 000	6 000	6 000
	14 505	49 580	52 892

Redan otrzymał następujące zabezpieczenia zobowiązań:

- (i) poręczenie od osoby prywatnej za zobowiązania wynikające z zaciągniętej pożyczki
- (ii) poręczenie od podmiotu niepowiązanego za zobowiązania wynikające z wyemitowanych obligacji serii F
- (iii) wpis hipoteki od podmiotu powiązanego osobowo

W porównaniu ze stanem na koniec 2023 r. znacząco zmniejszyły się uzyskane poręczenia i gwarancje. Z warunków emisji obligacji serii F wykreślono poręczenie Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. oraz zastaw na akcjach. Na podstawie aneksu z dnia 28.06.2024 r. do umowy kredytowej z Bankiem HSBC wykreślono z zabezpieczeń poręczenie Top Secret Fashion Story Sp. z o.o. oraz Sonasino Sp. z o.o. Dodatkowo zmniejszyła się kwota pożyczki objętej otrzymanym przez Redan poręczeniem.

26. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym nie wystąpiły zdarzenia mające wpływ na sytuację jednostki poza następującymi:

- W dniu 31 października 2024 roku Redan, jako jedyny wspólnik posiadający 100 % udziałów Redan Fulfillment Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (dalej „Spółka Zależna”), dokonał podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Zależnej z kwoty 5 tys. zł do kwoty 600 tys. zł. Cały podwyższony kapitał objął Redan, w zamian za wkład niepieniężny w postaci przedmiotów materialnych oraz niematerialnych służących do świadczenia usług logistycznych. Spółka Zależna prowadzi działalność w zakresie świadczenia usług logistycznych. Wraz z wniesionym do Spółki Zależnej aportem aktywów materialnych i niematerialnych oraz zadań w zakresie świadczenia usług logistycznych z dniem 1 listopada 2024 r. nastąpiło przejście na Spółkę Zależną zakładu pracy, a tym samym umów o pracę 21 pracowników, którzy są bezpośrednio zaangażowani w realizację usług logistycznych.
- W dniu 18 listopada 2024 r. Redan otrzymał mailem od Subra GRP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sosnowcu (dalej „Wierzyciel”) informację o złożeniu wniosku o upadłość Redan. Wierzyciel nabył wierzycielność od jednego z dostawców usług dla Redan. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Redan nie otrzymał tego wniosku z sądu.
- W dniu 27 listopada 2024 r. Redan otrzymał, jako poręczyciel, od Alior Bank SA z siedzibą w Warszawie (dalej: „Bank”), oświadczenie o wypowiedzeniu przez Bank spółce Loger Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi (dalej „Loger”), jako kredytobiorcy umowy o kredyt inwestycyjny, zawartej w dniu 22 lutego 2018 r. z zachowaniem 30 dniowego okresu wypowiedzenia liczonego od dnia doręczenia oświadczenia Banku. Oświadczenie o wypowiedzeniu umowy kredytowej zostało złożone z powodu braku spłaty wynikających z niej należności w uzgodnionym terminie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego kwota kapitału pozostała do spłaty z tytułu kredytu Loger wynosi 4,8 mln zł. Redan udzielił poręczenia kredytu Loger w Banku w momencie zaciągania tego kredytu w 2018 r., gdy Loger był spółką zależną Redan.

27. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd jednostki oraz ogłoszone do publikacji w dniu 29 listopada 2024 roku.

PODPIS OSOBY, KTÓREJ POWIERZONO PROWADZENIE KSIĄG RACHUNKOWYCH	
Anna Pawlikowska	Główny Księgowy
PODPISY CZŁONKÓW ZARZĄDU	
Bogusz Kruszyński	Prezes Zarządu
Łódź, 08 października 2024 r.	