

# **RKS RAKÓW CZĘSTOCHOWA Spółka Akcyjna**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.07.2023** do **31.12.2023**

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** RKS RAKÓW CZĘSTOCHOWA Spółka Akcyjna

**Siedziba:** Limanowskiego 83/, 42-208 Częstochowa

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

9312Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 9492180595

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000392197

## 2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

## 3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.07.2023 do 31.12.2023

## 4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

## 5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności: Sprawozdanie śródroczne na dzień 31.12.2023 sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Istnieją jednak zagrożenia co do kontynuowania działalności przez Spółkę w związku z niestabilną sytuacją finansową jednostki rozumianą jako zadłużenie jednostki przewyższające sumę aktywów i skumulowane straty bilansowe wraz z wynikiem bieżącego okresu, które nie znajdują źródła pokrycia i powodują powstanie ujemnego kapitału własnego w kwocie (-) 34,2 mln zł. W związku z powyższym Zarząd podjął działania zmierzające do poprawienia sytuacji finansowej Spółki oraz zapewnienia stabilności finansowej. Działania zostały opisane w pkt. 9 Dodatkowych informacji i objaśnień.

## 6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

## 7. Polityka rachunkowości

**Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są ujmowane według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę bądź modernizację po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe są amortyzowane metodą liniową według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które są zgodne z ich ekonomicznym okresem użytkowania, z tym że środki trwałe o wartości do 10 000 zł amortyzuje się jednorazowo w dniu oddania do użytkowania, natomiast środki trwałe o wartości powyżej 10 000 zł amortyzuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu oddania ich do użytkowania.

#### Wartości niematerialne

Wartości niematerialne (posiadane licencje i oprogramowanie) są ujmowane według cen nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie po pomniejszeniu o dotychczas dokonane odpisy amortyzacyjne a także odpisy z tytułu utraty ich wartości

Wartości niematerialne są amortyzowane według metody liniowej w okresie ich przewidywanego użytkowania. Przewidywany okres użytkowania wartości niematerialnych wynosi od 2 do 5 lat.

Koszty zakończonych prac rozwojowych amortyzowane są liniowo stawką 20 %.

Roczną stawkę amortyzacyjną w przypadku praw do kart zawodniczych określa czas, na jaki został zawarty indywidualny kontrakt z zawodnikiem. W przypadku przedłużenia kontraktu aktualizuje się stawkę amortyzacyjną zgodnie z okresem, na jaki został zawarty nowy kontrakt. Wynagrodzenia menedżerskie oraz inne wynagrodzenia związane z podpisaniem kontraktów zakupu praw do kart zawodniczych oraz opłaty na rzecz związków piłki nożnej są kapitalizowane i podwyższają wartość kart zawodniczych

#### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe. Wartość środków pieniężnych na rachunkach walutowych przelicza się na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na dzień bilansowy średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w pozycji przychody (koszty) finansowe w rachunku zysków i strat..

#### Aktywa finansowe

Aktywa finansowe wyceniane są w cenach nabycia.

#### Transakcje w walutach obcych

Walutą funkcjonalną (wyceny) i walutą prezentacji sprawozdania finansowego Spółki jest polski złoty (zł). Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut lub operacji zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień- w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań , jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu , o którym mowa w poprzednim zdaniu a także w przypadku pozostałych operacji.

Zyski lub straty kursowe powstałe w wyniku przeliczenia na dzień bilansowy aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych lub w wyniku rozliczenia należności lub zobowiązania wyrażonego w walucie obcej są księgowane jako przychody lub koszty finansowe w rachunku zysków i strat. Na dzień bilansowy Spółka wycenia wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym przez Narodowy Bank Polski.

#### Należności

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wykazuje się w wysokości kwoty wymaganej zapłaty (nominalnej) z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na wszystkie należności, których ściągalność jest wątpliwa, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

#### Zapasy

Materiały zakupione i wydane do zużycia zaraz po zakupie nie są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Ze względu na specyfikę działalności Spółka nie dokonuje zakupów materiałów podlegających magazynowaniu.

Stany i rozchody towarów wycenia się według metody FIFO, która stosowana jest dla jednorodnych towarów, natomiast dla pozostałych asortymentów, które posiadają numery seryjne stosuje się metodę

szczegółowej identyfikacji. W bilansie towary wykazywane są po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące odpowiadającej stwierdzonej na dzień bilansowy utracie wartości.

#### Kapitały własne

- Kapitał zakładowy-Kapitał zakładowy jednostki wykazywany jest w wartości nominalnej zarejestrowanych akcji, wynikającej ze statutu Spółki i wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego
- Kapitał zapasowy-Kapitał zapasowy jest tworzony z zysków i emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej
- Kapitał rezerwowy-Kapitał rezerwowy tworzony jest z części wypracowanego zysku w latach ubiegłych i przeznaczony jest na finansowanie działalności operacyjnej i inwestycyjnej.
- Kapitał z aktualizacji wyceny-Kapitał z aktualizacji wyceny stanowi różnicę między wartością godziwą aktywów finansowych i transakcji walutowych a ceną ich nabycia, z uwzględnieniem rezerwy na podatek odroczoney
- Zysk ( strata ) netto w kwocie wykazanej w rachunku zysków i strat

#### Rezerwy

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży 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 oszacowania kwoty tego zobowiązania.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego są ujmowane do kwoty, której rozliczenie przez Spółę będzie możliwe w przyszłości.

#### Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania są ujmowane w kwocie wymagającej zapłaty.

#### Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

W przypadku, gdy moment poniesienia kosztów przez Spółkę wyprzedza okres, którego te koszty dotyczą stosuje się rozliczenia międzyokresowe kosztów, z uwzględnieniem obowiązku systematycznego rozliczania kosztów stosownie do okresu, jakiego dotyczą.

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości w formie zwiększenia wartości aktywów albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych o wiarygodnie określonej wartości w formie zmniejszenia wartości aktywów albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki);
- wynik operacji finansowych;
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie finansowe jednostki obejmuje:

- wstęp do sprawozdania finansowego,
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat,
  - rachunek przepływów pieniężnych,
  - zestawienie zmian w kapitale własnym,
  - dodatkowe informacje i objaśnienia,
- Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wariantcie porównawczym.  
Rachunek przepływów sporządzony jest metodą pośrednią.

**Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 19.07.2016, poz. 1047, z późniejszymi zmianami - dalej „UoR”).  
.Sprawozdanie finansowe jest przedstawione w zł.

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

### **Śródroczne sprawozdanie finansowe RKS Raków Częstochowa S.A. sporządzone za okres 01.07.2023 – 31.12.2023 r.**

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki:

Niniejsze sprawozdanie stanowi śródroczne sprawozdanie finansowe RKS Raków Częstochowa S.A. sporządzone za okres 01.07 – 31.12.2023 r.

Jako dane porównywalne wykazano w nim:

- w bilansie – dane na dzień kończący poprzedni rok obrotowy tj. na 30.06.2023
- w rachunku zysków i strat – dane za analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego tj. za okres 01.07-31.12.2022
- w zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym – dane o zmianach poszczególnych pozycji kapitału (funduszu) własnego za poprzedni rok obrotowy tj. 01.07.2022-30.06.2023
- w rachunku przepływów pieniężnych – dane za analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego tj. za okres 01.07-31.12.2022

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>38 617 090,93</b>	<b>20 877 557,80</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>34 926 312,62</b>	<b>17 065 030,51</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	34 926 312,62	13 482 390,51
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		3 582 640,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>3 603 858,82</b>	<b>3 725 787,29</b>
1. Środki trwałe	2 603 146,90	2 876 146,39
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 498,85	25 859,69
c) urządzenia techniczne i maszyny	183 515,23	203 594,35
d) środki transportu	4 319,07	4 941,03
e) inne środki trwałe	2 389 813,75	2 641 751,32
2. Środki trwałe w budowie	981 960,00	838 390,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	18 751,92	11 250,90
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>35 364,49</b>	<b>35 185,00</b>
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	35 364,49	35 185,00
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>51 555,00</b>	<b>51 555,00</b>
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	51 555,00	51 555,00
a. w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		

- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c. w pozostałych jednostkach	51 555,00	51 555,00
- udziały lub akcje	51 555,00	51 555,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>13 807 092,21</b>	<b>10 377 934,85</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>3 784 268,65</b>	<b>1 156 882,06</b>
1. Materiały		294 345,00
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	2 967 024,39	861 244,77
5. Zaliczki na dostawy i usługi	817 244,26	1 292,29
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>7 941 903,67</b>	<b>7 797 641,62</b>
1. Należności od jednostek powiązanych		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Należności od pozostałych jednostek	7 941 903,67	7 797 641,62
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 323 872,85	5 139 419,71
- do 12 miesięcy	4 323 872,85	5 139 419,71
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3 588 338,91	2 657 346,48
c) inne	29 691,91	875,43
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1 830 591,48</b>	<b>1 037 746,26</b>

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 830 591,48	1 037 746,26
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 830 591,48	1 037 746,26
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 830 591,48	1 037 746,26
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>250 328,41</b>	<b>385 664,91</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>52 424 183,14</b>	<b>31 255 492,65</b>



## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>-34 172 378,46</b>	<b>-60 991 951,52</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>59 673,11</b>	<b>59 673,11</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-62 251 624,63</b>	<b>-27 762 891,91</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>26 819 573,06</b>	<b>-34 488 732,72</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>86 596 561,60</b>	<b>92 247 444,17</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>11 127 993,49</b>	<b>3 464 871,00</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 687 649,00	3 242 356,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	5 440 344,49	222 515,00
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	5 440 344,49	222 515,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>		
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek		
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>75 468 568,11</b>	<b>88 782 573,17</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
3. Wobec pozostałych jednostek	75 468 568,11	88 782 573,17
a) kredyty i pożyczki	54 931 081,36	64 660 654,78
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	16 817 976,54	18 508 969,70
- do 12 miesięcy	16 817 976,54	18 508 969,70
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	8 308,72	2 525 790,42
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 871 274,66	2 526 360,41
h) z tytułu wynagrodzeń	833 915,63	556 458,54
i) inne	6 011,20	4 339,32
4. Fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>52 424 183,14</b>	<b>31 255 492,65</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>84 623 450,67</b>	<b>27 144 866,74</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	82 418 481,79	25 949 672,89
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 204 968,88	1 195 193,85
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>56 645 831,79</b>	<b>40 200 341,35</b>
I. Amortyzacja	6 700 636,82	3 698 291,15
II. Zużycie materiałów i energii	1 562 438,39	1 781 728,88
III. Usługi obce	37 365 326,88	26 366 908,87
IV. Podatki i opłaty, w tym:	34 025,22	43 008,01
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	7 220 140,46	5 978 898,51
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	718 048,82	520 171,51
- emerytalne	252 332,17	197 901,44
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 854 325,67	1 145 832,71
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 190 889,53	665 501,71
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>27 977 618,88</b>	<b>-13 055 474,61</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>4 848 660,89</b>	<b>3 498 790,18</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	4 848 660,89	3 498 790,18
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>1 605 735,08</b>	<b>3 358 538,03</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	141 633,94	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	371 328,97	
III. Inne koszty operacyjne	1 092 772,17	3 358 538,03
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>31 220 544,69</b>	<b>-12 915 222,46</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>422 853,37</b>	<b>10 155,54</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		

- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

II. Odsetki, w tym:		
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne	422 853,37	10 155,54
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>2 378 532,00</b>	<b>1 771 580,18</b>
I. Odsetki, w tym:	2 378 532,00	1 771 396,38
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		183,80
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>29 264 866,06</b>	<b>-14 676 647,10</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>2 445 293,00</b>	
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>26 819 573,06</b>	<b>-14 676 647,10</b>

## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>-60 991 951,52</b>	<b>-24 308 438,80</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		-2 194 780,00
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>-60 991 951,52</b>	<b>-26 503 218,80</b>
1. Kapitał podstawowy	1 200 000,00	1 200 000,00
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- wydania udziałów (emisji akcji)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>1 200 000,00</b>	<b>1 200 000,00</b>
2. Kapitał zapasowy	59 673,11	59 673,11
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>59 673,11</b>	<b>59 673,11</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>59 673,11</b>	<b>59 673,11</b>
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
4. Kapitały rezerwowe		

<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>		
5. Wynik z lat ubiegłych	-62 251 624,63	-27 762 891,91
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-27 762 891,91</b>	<b>-5 972 850,48</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>-27 762 891,91</b>	<b>-5 972 850,48</b>
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-27 762 891,91</b>	<b>-5 972 850,48</b>
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-27 762 891,91</b>	<b>-5 972 850,48</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>-27 762 891,91</b>	<b>-5 972 850,48</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	34 488 732,72	21 790 041,43
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	34 488 732,72	21 790 041,43
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)		
zysk z roku ubiegłego		
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-62 251 624,63</b>	<b>-27 762 891,91</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-62 251 624,63</b>	<b>-27 762 891,91</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>26 819 573,06</b>	<b>-34 488 732,72</b>
a) zysk netto	26 819 573,06	
b) strata netto		34 488 732,72
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>-34 172 378,46</b>	<b>-60 991 951,52</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>-34 172 378,46</b>	<b>-60 991 951,52</b>

## RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>26 819 573,06</b>	<b>-14 676 647,10</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>10 663 181,47</b>	<b>5 001 691,92</b>
1. Amortyzacja	6 700 636,82	3 698 291,15
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 378 532,00	1 738 816,24
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	141 633,94	1 361 137,99
5. Zmiana stanu rezerw	7 663 122,49	-542 392,79
6. Zmiana stanu zapasów	-2 627 386,59	-650 373,22
7. Zmiana stanu należności	-144 262,05	-1 182 675,18
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 584 431,64	2 446 816,72
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	135 336,50	-25 928,99
10. Inne korekty		-1 842 000,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>37 482 754,53</b>	<b>-9 674 955,18</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
<b>I. Wpływy</b>		
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>24 581 803,89</b>	<b>7 056 240,90</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	24 581 803,89	7 056 240,90
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-24 581 803,89</b>	<b>-7 056 240,90</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>23 400 000,00</b>	<b>16 500 000,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki	23 400 000,00	16 500 000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>35 508 105,42</b>	<b>2 098 335,02</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	35 500 000,00	2 000 000,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		72 556,60
8. Odsetki	8 105,42	25 778,42
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-12 108 105,42</b>	<b>14 401 664,98</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>792 845,22</b>	<b>-2 329 531,10</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>792 845,22</b>	<b>-2 329 531,10</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>1 037 746,26</b>	<b>2 968 763,25</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>1 830 591,48</b>	<b>639 232,15</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	1 311 182,97	



## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>29 264 866,06</b>	<b>-14 676 647,10</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
Pozostałe		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	297 755,82	1 100 491,17
Pozostałe	297 755,82	1 100 491,17
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	9 997 140,74	9 223 419,60
Pozostałe	9 997 140,74	9 223 419,60
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		2 123 196,76
Pozostałe		2 123 196,76
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	23 006 833,74	8 544 263,52
Pozostałe	23 006 833,74	8 544 263,52
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	50 987 536,08	16 120 687,78
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>		<b>-17 221 178,95</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

**Informacja**

---

**Informacja\_dodatkowa\_RKS\_31122023.pdf**

## Dodatkowe informacje i objaśnienia do śródrocznego sprawozdania finansowego za okres 01.07.2023-31.12.2023 r.

## 1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych.

## Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie od 01.07.2023-31.12.2023 r.

	Koszty prac rozwojowych	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Oprogramow anie komputerów	Inne	Razem
<b>Wartość brutto na 01.07.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>2 578 546,41</b>	<b>0,00</b>	<b>13 431,04</b>	<b>22 453 920,38</b>	<b>25 045 897,83</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 998 152,73</b>	<b>27 998 152,73</b>
- nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	27 998 152,73	27 998 152,73
- leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 019 500,00</b>	<b>1 019 500,00</b>
- likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	1 019 500,00	1 019 500,00
- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>2 578 546,41</b>	<b>0,00</b>	<b>13 431,04</b>	<b>49 432 573,11</b>	<b>52 024 550,56</b>
<b>Umorzenie na 01.07.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>2 578 546,41</b>	<b>0,00</b>	<b>13 431,04</b>	<b>8 971 529,87</b>	<b>11 563 507,32</b>
Amortyzacja za okres				<b>0,00</b>	<b>6 412 596,68</b>	<b>6 412 596,68</b>
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6 412 596,68</b>	<b>6 412 596,68</b>
- likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaży	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>877 866,06</b>	<b>877 866,06</b>
<b>Umorzenie na 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Wartość księgowa netto 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>2 578 546,41</b>	<b>0,00</b>	<b>13 431,04</b>	<b>14 506 260,49</b>	<b>17 098 237,94</b>
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34 926 312,62</b>	<b>34 926 312,62</b>

## Zmiany w środkach trwałych w w okresie od 01.07.2023-31.12.2023 r.

	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
<b>Wartość brutto na 01.07.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 866,66</b>	<b>456 709,16</b>	<b>12 136,59</b>	<b>3 425 590,81</b>	<b>838 390,00</b>	<b>4 761 693,22</b>
<b>Zwiększenia z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15 040,65</b>	<b>143 570,00</b>	<b>158 610,65</b>
- nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 040,65	143 570,00	158 610,65
- leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacja/przekwalifikowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość brutto na 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28 866,66</b>	<b>456 709,16</b>	<b>12 136,59</b>	<b>3 440 631,46</b>	<b>981 960,00</b>	<b>4 920 303,87</b>
<b>Umorzenie na 01.07.2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 006,97</b>	<b>253 114,81</b>	<b>7 195,56</b>	<b>783 839,49</b>	<b>0,00</b>	<b>1 047 156,83</b>
Amortyzacja za okres	0,00	0,00	360,84	20 079,12	621,96	266 978,22	0,00	288 040,14
<b>Zmniejszenie z tytułu:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- likwidacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- sprzedaży	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 367,81</b>	<b>273 193,93</b>	<b>7 817,52</b>	<b>1 050 817,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1 335 196,97</b>
<b>Wartość księgowa netto 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25 498,85</b>	<b>183 515,23</b>	<b>4 319,07</b>	<b>2 389 813,75</b>	<b>981 960,00</b>	<b>3 585 106,90</b>
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	0,00	59,82	0,00	30,54	0,00	27,14

## 1.2 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

## 1.3 Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienia okresu ich odpisywania

Spółka zamortyzowała przyjętą wartość firmy dla celów bilansowych stawką 20%. Nie dokonuje się amortyzacji dla celów podatku dochodowego. Wartość firmy została w pełni zamortyzowana w latach poprzednich

## 1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Nie dotyczy

## 1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

Nie dotyczy

## 1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują

Spółka posiada 51.555 akcji imiennych serii A o numerach od 942001 do 993555 o wartości nominalnej 1,00 zł Spółki Ekstraklasa S.A. z siedzibą w Warszawie.

**1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności****Odpisy aktualizujące wartość należności**

	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Należności krótkoterminowe	976 112,09	398 828,18	224 737,24		1 150 203,03
Pozostałe	269 380,32	23 778,30		0,00	293 158,62
<b>Razem</b>	<b>1 245 492,41</b>	<b>422 606,48</b>	<b>224 737,24</b>	<b>0,00</b>	<b>1 443 361,65</b>

**1.8 Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej akcji****Kapitał podstawowy**

1. Wysokość kapitału podstawowego	<b>1 200 000,00</b>
2. Ilość akcji tworzących kapitał, w tym:	120,00
- akcje/udziały zwykłe	120,00
- akcje/udziały uprzywilejowane	-
3. Struktura własności, w tym:	120,00
-krajowe osoby fizyczne	119,00
-krajowe osoby prawne	1,00
4. Wartość nominalna jednej akcji/jednego udziału	10 000,00

**1.9 Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych, rezerwowych i kapitału z aktualizacji wyceny, o ile Spółka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale własnym**

Nie dotyczy

**1.10 Propozycja co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy**

Osiągnięty za rok obrotowy zysk, Zarząd proponuje przeznaczyć na pokrycie straty z lat ubiegłych.

**1.11 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Rezerwy	222 515,00	5 217 829,49			5 440 344,49
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 242 356,00	2 445 293,00		0,00	5 687 649,00
<b>Razem</b>	<b>3 464 871,00</b>	<b>7 663 122,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11 127 993,49</b>

**1.12 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty**

Nie dotyczy

**1.13 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie dotyczy

**1.14 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie**

**Wykaz czynnych rozliczeń międzyokresowych****Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:**

- ubezpieczenia	-
- koszty roku następnego	-
- pozostałe	250 328,41
<b>Razem</b>	<b><u>250 328,41</u></b>

**1.15 Powiązania pomiędzy pozycjami aktywów lub pasywów, dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową**  
Nie dotyczy

**1.16 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym udzielonych przez Spółkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie**

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną kontraktów piłkarskich z zawodnikami o profesjonalne uprawianie piłki nożnej oraz z trenerami o świadczenie usług trenerskich.

Niektóre z kontraktów zawierają zapisy przewidujące dodatkowe wynagrodzenie dla zawodnika czy trenera w przypadku realizacji określonych warunków.

Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań warunkowych w tym zakresie.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów handlowych, których drugą stroną jest klub piłkarski odstępujący prawa do rejestracji zawodnika.

Umowy przewidują płatności środków przez Spółkę do klubów odstępujących w przypadku realizacji określonych warunków.

Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań warunkowych w tym zakresie.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów handlowych, których drugą stroną są pośrednicy wspierający Spółkę w przeprowadzaniu transferów do oraz ze Spółki,

które przewidują płatności dla pośredników w przypadku realizacji określonych warunków.

Spółka nie jest w stanie oszacować pełnej kwoty zobowiązań warunkowych w tym zakresie.

Na dzień bilansowy Spółka jest stroną umów warunkowej umowy darowizny.

**1.17 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi, wyceniane według wartości godziwej**

Nie dotyczy

**1.17a Informacje o dochodach z tytułu ukrytych zysków w rozumieniu art. 28m ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych - dochodów spółek (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, 1492, 1565, 2122 i 2123) - w przypadku podatników opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek**

Nie dotyczy

**1.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT wynoszą 1.311.182,97 zł.****1.19 Liczba akcji obejmowanych przez akcjonariuszy w prostej spółce akcyjnej w zamian za wkłady niepieniężne, których przedmiotem jest prawo niezbywalne lub świadczenie pracy lub usług**

Nie dotyczy

**2.1 Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży****Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów ze sprzedaży towarów i produktów**

	<b>01.07.2023- 31.12.2023</b>	<b>01.07.2022-31.12.2022</b>
Sprzedaż usług	39 511 520,88	19 077 704,99
Sprzedaż materiałów	-	-
Sprzedaż towarów	2 204 968,88	1 195 193,85
Sprzedaż produktów	-	-
Z działalności statutowej	42 906 960,91	6 871 967,90
<b>Razem</b>	<b><u>84 623 450,67</u></b>	<b><u>27 144 866,74</u></b>
<i>w tym:</i>		
<i>Sprzedaż dla odbiorców krajowych</i>	<i>41 480 939,39</i>	<i>19 520 502,37</i>
<i>Sprzedaż eksportowa</i>	<i>43 142 511,28</i>	<i>7 624 364,37</i>

2.2 W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach r  
Nie dotyczy

2.3 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe  
Nie dotyczy

2.4 Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących wartość zapasów  
Nie dotyczy

2.5 Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym  
Nie dotyczy

2.6 Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty)

	01.07.2023- 31.12.2023	01.07.2022-31.12.2022
<b>ZYSK / STRATA brutto</b>	<b>29 264 866,06</b>	<b>-14 676 647,10</b>
<b>Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów, w tym:</b>	<b>9 997 140,74</b>	<b>9 223 419,60</b>
Zużycie materiałów i energii	38 716,42	45 419,08
Darowizny	652 253,51	375 000,00
Różnica między amortyzacją bilansową i podatkową	6 412 596,68	3 423 154,43
Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	619 916,98	3 666 158,31
Podatki i opłaty	18,96	16,00
Różnice kursowe	35 440,96	-3 957,20
Wynagrodzenie z umów cywilnoprawnych/ osobowych	-522 179,37	0,00
Odsetki	2 374 977,83	1 717 628,98
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	362 761,30	0,00
Składki ZUS	22 637,47	0,00
<b>Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>2 123 196,76</b>
<b>Jednorazowy koszt z umów definitywnych</b>	<b>23 006 833,74</b>	<b>8 544 263,52</b>
Wynagrodzenie z umów cywilnoprawnych	0,00	0,00

Składki ZUS	0,00	0,00
<b>Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych, w tym:</b>	<b>297 755,82</b>	<b>1 100 491,17</b>
<b>Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Odliczenie od dochodu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Darowizny	0,00	0,00
Darowizny	0,00	0,00
Straty z lat ubiegłych	-50 987 536,08	-17 221 178,95
<b>Podstawa opodatkowania roku bieżącego</b>	<b>15 957 417,24</b>	<b>0,00</b>
<b>Podstawa opodatkowania po odliczeniu straty z lat ubiegłych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Podatek dochodowy bieżący</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Zmiana stanu aktywów na podatek odroczony	0,00	0,00
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony	2 445 293,00	0,00
<b>Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**2.7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym**

Nie dotyczy

**2.8 Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym**

Nie dotyczy

**2.9 Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwale, odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska**

	Nakłady w okresie 01.07.2023- 31.12.2023	Nakłady planowane na rok 2024
Wartości niematerialne i prawne	27 998 152,73	10 000 000,00
Środki trwale przyjęte do użytkowania w tym na ochronę środowiska	158 610,65	120 000,00
Środki trwale w budowie w tym na ochronę środowiska	981 960,00	100 000,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania		
<b>Razem</b>	<b>29 138 723,38</b>	<b>10 220 000,00</b>

**2.10 Kwoty i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydencjalnie**

Nie dotyczy

**2.11 Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych**

Nie dotyczy

**2.12 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020 r. poz. 1645), lub kwotę opłaty za marnowanie żywności, o której mowa w art. 5 tej ustawy.**

Nie dotyczy



**3. Dla pozycji sprawozdania wyrażonych w walutach obcych-kursy przyjęte do ich wyceny**

Kurs przyjęty do wyceny to kurs średni NBP na dzień bilansowy 31.12.2023 r. wynoszący 4,3480 PLN/EUR

**4. Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych****Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne**

	<b>31.12.2023</b>	<b>30.06.2023</b>	<b>Zmiana</b>
Środki pieniężne w kasie	205 581,88	71 767,85	133 814,03
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 625 009,60	965 978,41	659 031,19
Inne aktywa pieniężne	-	-	-
<b>RAZEM</b>	<b>1 830 591,48</b>	<b>1 037 746,26</b>	<b>792 845,22</b>

**Wyjaśnienie przyczyn różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:**

W pozycji rachunku przepływów pieniężnych ze zmiany stanu zobowiązań krótkoterminowych wyłączono różnicę z tytułu niezapłaconych zakupów dotyczących wartości niepaterialnych i prawnych

**5.1 Charakter i cel gospodarczy zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wyni**

Nie dotyczy

**5.2 Transakcje zawarte przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązаныmi**

Nie dotyczy

**5.3 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie, z podziałem na grupy zawodowe**

	<b>Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym</b>
<b>Ogółem, z tego:</b>	<b>23</b>
- pracownicy umysłowi (na stanowiskach nierobotniczych)	17
- pracownicy fizyczni (na stanowiskach robotniczych)	6
- uczniowie	
- osoby wykonujące pracę nakładczą	
- osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	-
<b>RAZEM</b>	<b>23</b>

**5.4 Wynagrodzenie Członków Zarządu wyniosło 116 218,68 zł****5.5 Kwoty zaliczek udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących wynoszą.**

Nie dotyczy

**5.6 Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wynagrodzenie ogółem</b>
Badanie i przegląd sprawozdania finansowego	18 000
Inne usługi atestacyjne	7 500
Pozostałe usługi	7 500
<b>Razem</b>	<b>33 000,00</b>

**6.1 Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał własny z podaniem ich kwot i rodzaju**

Nie dotyczy

**6.2 Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy Spółki****6.3 przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich**

Nie dotyczy

**6.4 Informacje liczbowe wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

W wyniku zmiany interpretacji podatkowych dotyczących rozliczania jako koszt podatkowy kontraktów zawodniczych Spółka zmieniła podatkowy sposób rozliczenia kontraktów. W chwili obecnej kontrakty te są potrącane jako koszt podatkowy jednorazowo w koszty, podczas gdy bilansowo rozliczne są w czasie w okresie trwania kontraktu. Spowodowało to, że powstała dodatnia różnica przejściowa dotycząca składników aktywów i z tym związana jest konieczność utworzenia rezerwy na odroczonego podatku dochodowego. Utworzona kwota rezerwy w wysokości 2 445 293,00 zł została odniesiona w wynik okresu. W analogicznym okresie poprzedniego roku obrotowego wysokość utworzonej rezerwy wyniosłaby 714 394,00. Dane wykazane w danych porównawczych bilansu pokazują już dane zawierające informacje o wysokości rezerwy powstałej z tego tytułu.

Pozycja rachunku zysków i strat	Wartość w sprawozdaniu na dzień 31.12.2022	Wartość przekształcona na 31.12.2022
Podatek dochodowy - część odroczone	0,00	714 394,00
Strata netto	-4 676 647,10	-5 391 041,10

**7.1 Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji**

Nie dotyczy

**7.2 Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi**

Nie dotyczy

**7.3 Spółką w której jednostka posiada zaangażowanie w kapitale**

Ekstraklasa S.A.

**7.4 Informacje, jeżeli Spółka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wytycznych**

Nie dotyczy

**7.5.1 Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej**

Nie dotyczy

**7.5.1 Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej**

Nie dotyczy

**7.6 Nazwa, adres siedziby zarządu jednostki oraz forma prawna każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową**

Nie dotyczy

**8 W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres , w ciągu którego nastąpiło połączenie**

Nie dotyczy

**9. Niepewności i zagrożenia co do kontynuowania działalności**

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę

w dającej się przewidzieć przyszłości tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym.

Niestabilna sytuacja finansowa jednostki rozumiana jest jako zadłużenie jednostki przewyższające sumę aktywów i skumulowane straty bilansowe

oraz wynik finansowy na dzień 31.12.2023 r., które nie znajdują źródła pokrycia i powodują powstanie ujemnego kapitału własnego w kwocie (-) 34,2 mln PLN.

Spółka posiada znaczne zobowiązania wobec akcjonariuszy w postaci pożyczek krótkoterminowych na kwotę 54,9 mln zł, które stanowią główne źródło finansowania jej działalności.

Na dzień bilansowy Spółka nie posiada środków na ich spłatę. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności mogłaby być zagrożona gdyby udzielający pożyczek żądał bezwarunkowo

ich zwrotu w związku z upływem umownego terminu ich spłaty a Spółka do tego czasu nie wygenerowała wystarczających zysków lub nie pozyskała innego źródła na ich pokrycie.

W związku z powyższym Zarząd podjął działania zmierzające do poprawienia sytuacji finansowej Spółki oraz zapewnienia stabilności finansowej.

Pomimo zagrożeń wynikających z panującej sytuacji, Kierownictwo Spółki nie przewiduje ograniczeń w podstawowej działalności.

W związku z powyższym, Kierownictwo będzie kontynuować działania łagodzące potencjalnie występujące negatywne czynniki jednostki.

Najistotniejszym elementem dającym podstawy dalszego funkcjonowania Spółki jest Umowa sponsoringowa z firmą X-KOM.

Umowa ta gwarantuje Spółce wpływ na poziomie podobnym do wpływów z lat poprzednich. Rosną wpływy uzyskiwane od pozostałych sponsorównowo pozyskiwanych sponsorów. W sumie z tego segmentu działalności uzyskano wpływy na poziomie około 10,4 mln zł wobec 5,8 mln uzyskanych w analogicznym okresie roku ubiegłego. Znaczne wzrosły także przychody z biletów i karnetów (4,8 mln zł wobec 1,3 mln zł w analogicznym okresie).

Najistotniejszym elementem wpływającym na sytuację finansową jednostki jest wywalczony w sierpniu 2023 r. awans do fazy grupowej Ligi Europy, który przyniósł spółce wynagrodzenie w wysokości 8,6 mln EUR.

Znaczna część tych środków została przeznaczona na spłatę wcześniej zaciągniętych pożyczek. Ogółem w okresie 01.07-31.12.2023 spłacono kwotę w wysokości 35,5 mln zł.

Zarząd Spółki podjął również decyzję, że całość nagród wywalczonych przez drużynę w fazie grupowej Ligi Europy zostanie przeznaczona na dalszą spłatę zadłużenia.

Głównymi zamierzeniami Spółki na rok 2023/2024 są: utrzymanie I drużyny na podium w rozgrywkach Ekstraklasy, uzyskanie jak najwyższego miejsca w rozgrywkach Pucharu Polski,

istotna poprawa warunków infrastrukturalnych oraz dalszy rozwój „Akademii Raków”

W poprzednim sezonie drużyna zrealizowała cel sportowy zajmując 1 miejsce w tabeli Ekstraklasy co przelożyło się na środki uzyskane w postaci nagród przyznawanych za osiągnięty wynik sportowy.

Aktualnie drużyna jest na bardzo dobrej drodze do zrealizowania celu sportowego zajmując 3 miejsce w tabeli Ekstraklasy. Taki wynik sportowy wiązać się będzie z dodatkowymi przychodami dla Spółki i gwarancją startu w rozgrywkach europejskich. Pierwsza drużyna Klubu odpadła niestety z rozgrywek Pucharu Polski w obecnym sezonie, co zamknęło jedną z dróg do wzięcia udziału w europejskich pucharach..

W ocenie Zarządu działania przedstawione powyżej dają podstawę do stwierdzenia, że sytuacja Spółki będzie ulegać stopniowej poprawie.

Z uwagi, iż łączna kwota wyniku netto okresu sprawozdawczego oraz niepokrytych strat z lat ubiegłych przekroczyły sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego oraz jedną trzecią kapitału zakładowego, Zarząd Spółki zgodnie z wymogami art. 397 KSH, zwoła bez zbędnej zwłoki Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki celem podjęcia uchwały o dalszym istnieniu Spółki i prowadzeniu jej dalszej działalności gospodarczej.

**10. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki**

W związku z wojną w Ukrainie w ocenie Zarządu, negatywne konsekwencje finansowe w skali makroekonomicznej nie powodują korekt w sprawozdaniu finansowym i nie wymagają dodatkowych ujawnień.

Ponieważ sytuacja wciąż się rozwija, kierownictwo jednostki uważa, że nie jest możliwe przedstawienie szacunków ilościowych potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę.

## PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM