



SKONSOLIDOWANY
RAPORT KWARTALNY
ZA III KWARTAŁ 2023
ACTION S.A.

29 LISTOPADA 2023 ROKU

Spis treści

.....	1
I. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
II. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku	4
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	5
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Skrócone zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym	8
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	10
Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
1. Informacje ogólne.....	11
2. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	15
3. Ważniejsze oszacowania i osądy	16
4. Informacje dotyczące segmentów działalności	18
5. Przychody i koszty	19
6. Aktywa i zobowiązania warunkowe	24
7. Wykonanie układu.....	25
8. Zdarzenia po dniu bilansowym.....	25
III. Pozostałe kwartalne informacje finansowe	29
IV. Oświadczenie Zarządu w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	37
V. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku	38
Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	39
Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	40
Skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym.....	41
Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	42
Informacja dodatkowa.....	43

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe wraz z danymi porównywalnymi zostało sporządzone w celu przedstawienia sytuacji finansowej, wyników działalności oraz przepływów pieniężnych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A. za okres zakończony 30 września 2023 roku zawiera: skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz informację dodatkową zawierającą opis ważniejszych zasad rachunkowości oraz wybranych danych objaśniających.

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

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

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

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

II. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 787 240	1 692 364	390 457	360 999
II. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	156 106	147 086	34 104	31 375
III. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	27 403	33 299	5 987	7 103
IV. Zysk/Strata netto przypadający akcjonariuszom Spółki	22 565	29 972	4 930	6 393
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	34 774	581	7 597	124
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 869	-2 074	-1 501	-442
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-33 089	-512	-7 229	-109
VIII. Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	-5 184	-2 005	-1 133	-428
IX. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą *) (w zł / EUR)	1,20	1,50	0,26	0,32
	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
X. Aktywa, razem	688 383	648 017	148 499	138 173
XI. Zobowiązania	246 459	205 338	53 167	43 783
XII. Zobowiązania długoterminowe	68 909	79 084	14 865	16 863
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	177 550	126 254	38 301	26 920
XIV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki	441 570	443 101	95 256	94 480
XV. Kapitał zakładowy	1 874	2 004	404	427
XVI. Średnioważona liczba akcji **) (w szt.)	18 737 000	20 037 000	18 737 000	20 037 000
XVII. Wartość księgową na jedną akcję ***) (w zł / EUR)	23,57	22,11	5,08	4,72

Kursy wymiany złotego w stosunku do Euro

Okres	Kurs średni w okresie	Kurs minimalny w okresie ****)	Kurs maksymalny w okresie ****)	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2023 - 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356
01.01.2022 - 31.12.2022	4,5775	4,4805	4,6834	4,5994
01.01.2022 - 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698

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

**) Liczba akcji uwzględnia zmianę wartości nominalnej akcji serii A z 1 zł na 0,10 zł z jednoczesnym podziałem 1 akcji o wartości 1 zł na 10 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Zmiana została dokonana w dniu 11.04.2006 r. uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

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

****) Kurs minimalny oraz kurs maksymalny w okresie na przeliczono według kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca.

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

- pozycje dotyczące skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2023 roku – 1 Euro = 4,5773 zł, za 3 kwartały 2022 roku – 1 Euro = 4,6880 zł;
- pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2023 r. – 1 Euro = 4,6356 zł; na dzień 31 grudnia 2022 r. – 1 Euro = 4,5994 zł oraz na dzień 30 września 2022 r. 1 Euro = 4,8698 zł.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Całość przychodów i kosztów dotyczy działalności kontynuowanej.

		okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.07.2022 do 30.09.2022
	Nota				
Przychody ze sprzedaży	(5.2)	1 787 240	640 967	1 692 364	577 101
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	(5.3)	-1 631 134	-586 445	-1 545 278	-527 390
Zysk/Strata brutto ze sprzedaży		156 106	54 522	147 086	49 711
Koszty sprzedaży i marketingu	(5.3,5.4)	-95 291	-31 377	-86 299	-29 260
Koszty ogólnego zarządu	(5.3,5.4)	-34 834	-13 511	-27 983	-10 350
Pozostałe przychody operacyjne	(5.5)	2 332	609	2 438	723
Pozostałe koszty i straty	(5.6)	-910	-287	-1 943	-327
Zysk/Strata z działalności operacyjnej		27 403	9 956	33 299	10 497
Przychody finansowe	(5.7)	3 357	1 297	4 924	4 261
Koszty finansowe	(5.8)	-2 355	-905	-2 160	-561
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć rozliczanych metodą praw własności		-282	45	310	90
Zysk/Strata przed opodatkowaniem		28 123	10 393	36 373	14 287
Podatek dochodowy	(5.9)	-5 648	-2 332	-6 400	-2 082
Zysk/strata z działalności kontynuowanej		22 475	8 061	29 973	12 205
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej		0	0	0	0
Zysk/Strata netto okresu obrotowego		22 475	8 061	29 973	12 205
Inne składniki pełnego dochodu					
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		2 178	-102	0	0
Pozostałe składniki – różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		0	0	989	0
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		0	0	0	0
Razem inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		2 178	-102	989	0
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-414	19	0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat		1 764	-83	989	0
Całkowite dochody za okres		24 239	7 978	30 962	12 205
Zysk/Strata netto przypadający na:					
akcjonariuszy Spółki		22 565	8 134	29 972	12 213
udziały niekontrolujące		-90	-73	1	-8
Całkowite dochody przypadające na:					
akcjonariuszy Spółki		24 329	8 051	30 961	12 213
udziały niekontrolujące		-90	-73	1	-8

Skonsolidowany raport kwartalny GRUPY KAPITAŁOWEJ ACTION S.A. za III kwartał 2023
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. złotych, o ile nie podano inaczej)

Zysk na akcję

Zysk/Strata na jedną akcję

Podstawowy Zysk/Strata z działalności kontynuowanej
Podstawowy Zysk/Strata z działalności zaniechanej

1,20	0,43	1,50	0,61
0,00	0,00	0,00	0,00

Rozwodniony Zysk/Strata na jedną akcję

Rozwodniony Zysk/Strata z działalności kontynuowanej
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności zaniechanej

1,20	0,43	1,50	0,61
0,00	0,00	0,00	0,00

Średnioważona Liczba akcji

Rozwodniona liczba akcji

18 737 000	18 737 000	20 037 000	20 037 000
18 737 000	18 737 000	20 037 000	20 037 000

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	(5.10)	134 458	138 238	138 122
Wartość firmy	(5.12)	3 113	698	0
Inne wartości niematerialne		6 540	5 628	5 532
Nieruchomości inwestycyjne	(5.11)	3 770	3 642	3 592
Udziały w jedn. stowarzyszonych wycenianych metodą praw własności		452	844	164
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.9)	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		3	0	0
Aktywa trwałe razem		148 336	149 050	147 410
Aktywa obrotowe				
Zapasy	(5.13)	276 892	263 906	274 978
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(5.14)	203 487	178 284	179 077
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		0	791	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	84	0
Pozostałe aktywa finansowe	(5.15)	8 950	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		50 718	55 902	50 572
Aktywa obrotowe razem		540 047	498 967	504 627
Razem aktywa		688 383	648 017	652 037
KAPITAŁ WŁASNY				
Kapitał akcyjny		1 874	2 004	2 004
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		77 207	77 207	77 207
Akcje własne		-12 840	-7 982	0
Zysk zatrzymany		373 565	371 872	353 632
Pozostałe kapitały rezerwowe		1 764	0	0
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki		441 570	443 101	432 843
Udziały niekontrolujące		354	-422	-1 096
Razem kapitał własny		441 924	442 679	431 747
ZOBOWIĄZANIA				
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	(5.16)	0	0	0
Zobowiązania leasingowe długoterminowe		1 261	1 789	1 831
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		63 826	73 208	82 383
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(5.9)	3 822	4 087	1 034
Zobowiązania długoterminowe		68 909	79 084	85 248
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		171 453	123 305	130 980
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania		1 000	1 000	1 000
Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(5.16)	803	836	808
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 969	0	193
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych		1 325	1 113	2 061
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia		0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe		0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe		177 550	126 254	135 042
Razem zobowiązania		246 459	205 338	220 290
Razem pasywa		688 383	648 017	652 037

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Skrócone zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym 01.01-30.09.2023

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023 r.	2 004	77 207	-7 982	371 872	0	443 101	-422	442 679
Zmiany w kapitale własnym:	-130	0	-4 858	1 693	1 764	-1 531	776	-755
Nabycie akcji własnych	0	0	-25 324	0	0	-25 324	0	-25 324
Zysk (strata)	0	0	0	22 565	0	22 565	-90	22 475
Umorzenie akcji własnych	-130	0	20 466	-20 336	0	0	0	0
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	1 764	1 764	0	1 764
Całkowite dochody ogółem	-130	0	-4 858	2 229	1 764	-995	-90	-1 085
Inne	0	0	0	-536	0	-536	866	330
Stan na 30 września 2023 r.	1 874	77 207	-12 840	373 565	1 764	441 570	354	441 924

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym 01.01-31.12.2022

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022 r.	2 004	77 207	0	323 925	-989	402 147	-1 097	401 050
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	-7 982	47 947	989	40 954	675	41 629
Nabycie akcji własnych	0	0	-7 982	0	0	-7 982	0	-7 982
Zysk (strata)	0	0	0	48 966	0	48 966	-23	48 943
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	989	989	0	989
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	48 966	989	49 955	-23	49 932
Inne	0	0	0	-1 019	0	-1 019	698	-321
Stan na 31 grudnia 2022 r.	2 004	77 207	-7 982	371 872	0	443 101	-422	442 679

Zestawienie zmian w skonsolidowanym kapitale własnym 01.01-30.09.2022

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niekontrolującym	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022 r.	2 004	77 207	0	323 925	-989	402 147	-1 097	401 050
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	0	29 707	-132	30 696	1	30 697
Nabycie akcji własnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata)	0	0	0	29 972	0	29 972	1	29 973
Inne całkowite dochody	0	0	0	0	989	989	0	989
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	29 972	989	30 961	1	30 962
Inne	0	0	0	-265	0	-265	0	-265
Stan na 30 września 2022 r.	2 004	77 207	0	353 632	0	432 843	-1 096	431 747

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Przepływy pieniężne z działalności	38 127	5 253
Zysk/Strata brutto	28 123	36 373
Korekty:	10 004	-31 120
Podatek dochodowy	0	0
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 840	6 341
Zysk (strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-144	441
Przychody z tytułu odsetek	-3 357	-1 564
Koszty z tytułu odsetek	186	84
Udział w wyniku netto jednostki stowarzyszonej	-282	310
Pozostałe	-1 028	506
Zapasy	-9 330	-24 965
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	-23 889	2 728
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	41 008	-15 001
Podatek dochodowy zapłacony	-3 353	-4 672
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	34 774	581
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych oraz pozostałych aktywów trwałych	-5 105	-2 750
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, nieruchomości inwestycyjnych oraz pozostałych aktywów trwałych	0	0
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne	-1 764	676
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-6 869	-2 074
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	-25 324	0
Nabycie dłużnych papierów wartościowych	-6 345	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	-552	0
Wyplacone dywidendy	0	0
Odsetki zapłacone	-171	-50
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-697	-462
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-33 089	-512
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych przed skutkami z tyt. różnic kursowych	-5 184	-2 005
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	0	0
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych	-5 184	-2 005
Stan środków pieniężnych na początek okresu	55 902	52 577
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	50 718	50 572

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Informacje ogólne

Nazwa (firma):	ACTION Spółka Akcyjna
Forma prawna:	Spółka akcyjna
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Zamienie
Adres:	ul. Dawidowska 10, 05-500 Piaseczno
Krajowy Rejestr Sądowy:	KRS 0000214038
Numer telefonu:	(+48 22) 332 16 00
Numer faksu:	(+48 22) 332 16 10
E-mail:	action@action.pl
Strona internetowa:	www.action.pl
Numer REGON:	011909816
Numer NIP:	527-11-07-221
Kod LEI:	259400QBPJRPZ9M4M409

1.1. Przedmiot działalności

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

Jednostką dominującą jest ACTION S.A. z siedzibą w Zamieniu, ul. Dawidowska 10, Polska. ACTION Spółka Akcyjna została zarejestrowana w dniu 2 sierpnia 2004 roku w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000214038 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka aktualnie zarejestrowana jest w XIV Wydziale Gospodarczym Sądu Rejestrowego dla M. St. Warszawy, Polska. Wcześniej, poprzednik prawny Emitenta – ACTION spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców pod numerem KRS 0000066230 na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 28 listopada 2001 roku.

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności jest w Zamieniu, ul. Dawidowska 10, Polska.

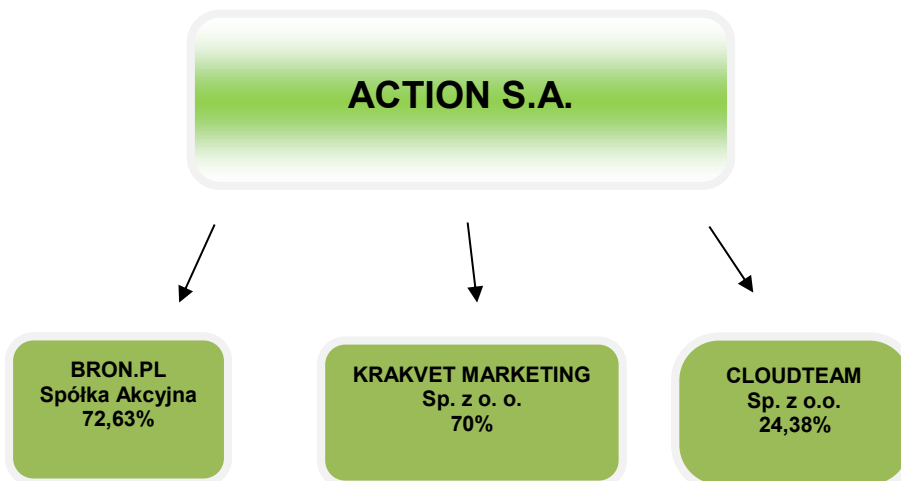
W dniu 1 sierpnia 2016 roku Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy dla spraw upadłościowych i restrukturyzacyjnych wydał postanowienie o otwarciu postępowania sanacyjnego ACTION Spółka Akcyjna na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 maja 2015 roku Prawo restrukturyzacyjne (Dz. U. 2015,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

Zmiana siedziby ACTION S.A. została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Warszawie Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 3 lipca 2017 roku.

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

1.2. Skład Grupy

Schemat Struktury Grupy Kapitałowej ACTION S.A. (stan na dzień 30 września 2023 r.)



Skład Grupy:

podmiot dominujący:

ACTION S.A. z siedzibą w Zamieniu

podmioty zależne:

KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. z siedzibą w Zamieniu - spółka zależna (70%) ¹⁾

BRON.PL Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie - spółka zależna (72,63%) ²⁾

¹⁾ KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.) z siedzibą w Zamieniu została założona w dniu 12 grudnia 2011 r. i od tego dnia została objęta konsolidacją. Zmiana nazwy nastąpiła 22 lipca 2022 roku.

²⁾ BRON.PL Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie została objęta konsolidacją od 20.06.2023 r.

KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.) świadczy usługi reklamy oraz działalność handlową w obrocie artykułami dla zwierząt.

BRON.PL Spółka Akcyjna, jest operatorem jednego z największych polskich sklepów internetowych i stacjonarnych z branży broni dostępnej bez zezwolenia, survivalu i ochrony osobistej.

podmioty stowarzyszone:

CLOUDTEAM Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie – spółka stowarzyszona (24,38%) ³⁾

³⁾ CLOUDTEAM Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie – spółka wyceniana metodą praw własności od dnia 1 października 2012 r.

Podstawowym profilem działalności CLOUDTEAM Sp. z o.o. są usługi szkoleniowe, informatyczne oraz wynajem sprzętu komputerowego.

Zmiany w składzie Grupy w okresie objętym sprawozdaniem

W dniu 18.09.2023 r. Spółka zawarła umowę nabycia 52.000 akcji BRON.PL Spółka Akcyjna zwiększając udział w spółce do 72,63%.

Udziały stron trzecich w jednostkach zależnych

1. KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.) – 30% udziałów uprawniających do 30% głosów na zgromadzeniu wspólników spółki posiada Piotr Bieliński

Podmioty objęte konsolidacją na dzień 30.09.2023 r.

Nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	Siedziba	Przedmiot działalności przedsiębiorstwa	Charakter powiązania (jednostka zależna, współzależna, stowarzyszona, z wyszczególnieniem powiązań bezpośrednich i pośrednich)	Właściwy sąd lub inny organ prowadzący rejestr	Zastosowana metoda konsolidacji / wycena metodą praw własności, bądź wskazanie, że jednostka nie podlega konsolidacji / wycenie metodą praw własności	Data objęcia kontroli / współkontroli / uzyskania znaczącego wpływu	Procent posiadane go kapitału zakładowego	Udział w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu
KRAKVET MARKETING Sp. z o. o. (poprzednia nazwa SFERIS MARKETING Sp. z o. o.)	Zamienie	handel hurtowy sprzętem komputerowym, usługi reklamy	zależna	Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy KRS	pełna	14.12.2011 r.	70%	70%
CLOUDTEAM Sp. z o. o.	Warszawa	usługi szkoleniowe, informatyczne oraz wynajem sprzętu komputerowego	stowarzyszona	Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS	wycena metodą praw własności	12.09.2012 r.	24,38 %	24,38%
BRON.PL Spółka Akcyjna	Warszawa	handel detaliczny, sprzedaż artykułów o tematyce militarnej, outdoorowych, survivalowych	zależna	Sąd Rejonowy dla M. ST. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS	pełna	20.06.2023 r.	72,63%	72,63%

2. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej ACTION S.A. za III kwartał 2023 roku zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. zawiera dane porównawcze za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

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

2.1. Ogólne zasady sporządzenia

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

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

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

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy sporządzonym zgodnie z MSSF za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku i opublikowanym 24 kwietnia 2023 r.

2.2. Kontynuacja działalności

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

2.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w szczególności zgodnie z mającym zastosowanie do sprawozdawczości śródrocznej Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między MSSF, które weszły w życie, a standardami i interpretacjami zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

2.4. Istotne zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Szczegółowy opis pozostałych zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę Kapitałową ACTION S.A. został przedstawiony w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok, opublikowanym w dniu 24 kwietnia 2023 roku.

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

Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

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

3. Ważniejsze oszacowania i osądy

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenione w sposób precyzyjny. Zarząd weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na 30 września 2023 roku mogą zostać w przyszłości zmienione.

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

3.1. Okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych

Na dzień 30 września 2023 r. spółki Grupy dokonały oceny szacunków okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Analiza nie wykazała konieczności dokonania korekt w tym zakresie.

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

Na dzień 30 września 2023 r. spółki Grupy dokonały oceny, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych (wartości firmy oraz innych wartości niematerialnych).

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

3.3. Podatki

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

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

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

- w dniu 22 czerwca 2016 r. Spółka otrzymała decyzję Dyrektora Urzędu Skarbowego w Olsztynie w postępowaniu kontrolnym w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od lipca 2011 r. do stycznia 2012 r. Przedmiotowa decyzja została utrzymana w mocy decyzją Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z dnia 24.10.2016 r. (o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 56/2016 r. z dnia 07.11.2016 r.). Od powyższej decyzji Spółka złożyła w dniu 7 grudnia 2016 r. skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego, który wyrokiem z dnia 28.12.2017 r. oddalił skargę Spółki. W związku z tym Spółka wniosła skargę od tego orzeczenia do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 20.04.2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę kasacyjną wniesioną przez Spółkę od ww. wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego jest prawomocny. Spółka nie zgadzając się z tym rozstrzygnięciem wniosła skargę do Europejskiego Trybunału Praw Człowieka. Wartość przedmiotu sporu w powyższej sprawie wynosiła 29 115 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2016.

- w dniu 4 stycznia 2018 r. wydana została przez Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie decyzja, na podstawie której zakwestionował on wysokość naliczonego podatku VAT za okres od sierpnia do grudnia 2010 r. Spółka wniosła odwołanie od tej decyzji, które nie zostało uwzględnione, gdyż decyzją z dnia 20.04.2018 r. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymał w mocy zaskarżoną decyzję. Spółka od decyzji tej wniosła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie. Wyrokiem z dnia 12.03.2019 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Spółki od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 20.04.2018 r. Spółka nie zgadzając się z tym rozstrzygnięciem zaskarżyła je do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wyrokiem z dnia 20.04.2022 r. Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie uchylił w części dotyczącej miesięcy od sierpnia do listopada 2010 r. ww. wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie (a pozostałej części, dotyczącej grudnia 2010 – skargę oddalił). W związku z powyższym sprawa została przekazana Wojewódzkiemu Sądowi Administracyjnemu w Warszawie do ponownego rozpoznania. W dniu 14.12.2022 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie również uchylił powyższą decyzję Izby Administracji Skarbowej z dnia 20.04.2018 r. w części dotyczącej miesięcy od sierpnia do listopada 2010 r., a w pozostałej części (dotyczącej grudnia 2010 r.) skargę oddalił. W konsekwencji tego rozstrzygnięcia sprawa w zakresie orzeczenia o uchyleniu decyzji została przekazana do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do ponownego rozpoznania. W toku tego postępowania, w dniu 4.05.2023 r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Warszawie wydał decyzję utrzymującą w mocy ww. decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z 4 stycznia 2018 r. w części dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego w podatku VAT za sierpień, wrzesień, październik i listopad 2010 r. Spółka wniosła skargę od tej decyzji do sądu administracyjnego. Wyrokiem z dnia 9 listopada 2023 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, uwzględniając skargę Spółki, uchylił obydwie ww. decyzje organów podatkowych oraz umorzył prowadzone przez nie postępowanie. W związku z takim rozstrzygnięciem sprawa nie została przekazana do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do ponownego rozpoznania. Od wyroku przysługuje natomiast skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Wartość przedmiotu w tej sprawie wynosiła 3 442 tys. zł. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2017.

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

Łączna wartość zobowiązań wynikających z powyższych decyzji będących przedmiotem opisanych postępowań sądowych i prowadzonych uprzednio postępowań dotyczących podatku VAT i CIT ujęta w księgach na dzień 30 września 2023 r. wynosi 8 210 tys. zł. Emitent wyjaśnia, że podana kwota uwzględnia

aktualny stan rezerw na te zobowiązania, zgodnie ze stopniem redukcji wynikającym z prawomocnie zatwierdzonego układu w postępowaniu sanacyjnym Spółki oraz dokonane dotychczas spłaty rat układowych.

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

3.4. Świadczenia pracownicze

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

3.5. Ujęcie kosztów sprzedanych produktów, towarów i materiałów

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

3.6. Odpisy aktualizujące wartość należności

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

4. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

Standard ten definiuje segment jako komponent jednostki:

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

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

- przychody ze sprzedaży z tej działalności przekraczają łącznie 65% wartości generowanych przez Grupę Kapitałową;
- nie są sporządzane oddzielne informacje finansowe dla poszczególnych kanałów sprzedażowych, co jest związane z charakterystyczną dla branży współpracą z dostawcami, których produkty są dystrybuowane przez wszystkie kanały sprzedażowe;

- w związku z brakiem wydzielonych segmentów, tj. brakiem dostępności odrębnych informacji finansowych dla poszczególnych grup produktowych, decyzje operacyjne podejmowane są na podstawie wielu szczegółowych analiz i wyników finansowych osiąganych na sprzedaży wszystkich produktów we wszystkich kanałach dystrybucji;

- Zarząd ACTION S.A. – główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych w jednostce z uwagi na specyfikę dystrybucji w poszczególnych kanałach sprzedażowych, dokonuje decyzji o alokowaniu zasobów na podstawie osiągniętych i przewidywanych wyników Grupy Kapitałowej jako całości, jak również planowanych zwrotów z zaalokowanych zasobów oraz analizy otoczenia.

5. Przychody i koszty

5.1. Sezonowość sprzedaży

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

5.2. Przychody ze sprzedaży

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

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży produktów (usług)	22 787	22 323
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	1 764 453	1 670 041
	1 787 240	1 692 364

5.3. Koszty według rodzaju

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 840	6 341
Koszty świadczeń pracowniczych	55 602	52 980
Zużycie materiałów i energii	9 745	10 241
Usługi obce	46 811	37 427
Podatki i opłaty	1 455	1 142
Koszty reklamy	8 327	5 270
Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	904	636
Inne koszty rodzajowe	441	245
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	1 631 134	1 545 278
- odpis aktualizujący wartość zapasów	-1 978	-682
Łączne koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, sprzedaży i marketingu oraz koszty ogólnego zarządu	1 761 259	1 659 560

5.4. Koszty świadczeń pracowniczych

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Wynagrodzenia	46 165	44 156
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	9 437	8 824
	55 602	52 980

5.5. Pozostałe przychody operacyjne

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych	0	0
Przychody z tytułu przedawnionych zobowiązań	527	191
Przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań	958	448
Przychody z tytułu rozwiązanych rezerw	245	39 078
Pozostałe przychody	374	556
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów finansowych	228	0
Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	0	1
	2 332	40 274

5.6. Pozostałe koszty i straty

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych	0	0
Koszty z tytułu wypłaconych odszkodowań	795	469
Koszty z tytułu wyceny instrumentów finansowych	0	0
Koszty z tytułu odpisów aktualizujących wartość należności	0	0
Koszty z tytułu spisania należności	29	108
Koszty z tytułu postępowania sądowego	37	32
Koszty z tytułu utworzonych rezerw	0	186
Koszty z tytułu przekazanych darowizn	10	338
Pozostałe koszty	39	122
	910	1 255

5.7. Przychody finansowe

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (lokaty)	2 445	40
Odsetki od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów (obligacje)	861	0
Odsetki od pożyczek i należności	51	0
Przychody kapitałowe	0	0
Przychody z tytułu wyceny instrumentów finansowych	0	0
	3 357	40

5.8. Koszty finansowe

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Odsetki od kredytów i pożyczek	186	25
Odsetki z tytułu leasingu	50	25
Koszty z tytułu wyceny instrumentów finansowych	83	372
Odsetki i dyskonto z tytułu factoringu	0	0
Dyskonto z zobowiązań objętych układem	2 036	1 996
	2 355	2 418

5.9.Podatek dochodowy

	Za okres 1.01.2023 – 30.09.2023	Za okres 1.01.2022 – 30.09.2022
Podatek bieżący	6 327	2 982
Podatek odroczony	-679	3 418
	5 648	6 400

Podatek odroczony

Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegającego kompensacie są następujące:

	30.09.2023	31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	3 993	6 970
	3 993	6 970
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	7 815	11 057
	7 815	11 057
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 993	6 970
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 815	11 057
Aktywa/rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego (per saldo)	-3 822	-4 087

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

	30.09.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	-4 087	2 384
Uznanie/Obciążenie wyniku finansowego	679	-6 471
Zwiększenie/Zmniejszenie kapitału własnego	-414	0
Stan na koniec okresu	-3 822	-4 087

5.10.Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie objętym raportem Grupa nie poniosła żadnych istotnych wydatków inwestycyjnych. Wydatki inwestycyjne poniesione w trakcie III kwartałów 2023 r. związane były z adaptacją i modernizacją budynku będącego siedzibą ACTION S.A.

5.11.Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne stanowią:

- nabyte prawa wieczystego użytkowania gruntu,
- prawa własności budynków o wartości początkowej o łącznej wartości 3 585 tys. zł.

Bilansowa wartość nieruchomości na dzień 30 września 2023 r. wynosi 3 770 tys. zł. Przychody z tytułu najmu nieruchomości w okresie sprawozdawczym wyniosły 202 tys. zł. Nieruchomość jest wyceniana w cenie nabycia.

Szacunkowa wartość godziwa z niezależnej wyceny (poziom III szacowania wartości godziwej) tych nieruchomości to 10 335 tys. zł.

Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie występowały żadne ograniczenia w rozporządzaniu przez Spółkę nieruchomościami inwestycyjnymi, czerpaniu korzyści ekonomicznych z tytułu czynszu czy zbyciu wyżej wymienionych nieruchomości.

Nieruchomości inwestycyjne nie stanowią zabezpieczeń zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek czy innych transakcji.

5.12.Wartość firmy

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartość bilansowa wartości firmy			
KRAKVET MARKETING Sp. z o.o.	698	698	0
BRON.PL Spółka Akcyjna	2 415	0	0
Razem wartość bilansowa	3 113	698	0

Wartość firmy powstała w wyniku:

- etapowego przejęcia kontroli nad spółką KRAKVET MARKETING Sp. z o.o. w związku z objęciem nowoutworzonych udziałów za kwotę 500.000 zł.
- nabycia w dniach 20.06.2023 r., 22.06.2023 r. oraz 18.09.2023 r. łącznie 72,63% akcji w spółce BRON.PL Spółka Akcyjna.

5.13.Zapasy

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Materiały	0	0	0
Towary	280 613	270 139	282 415
Zaliczki na dostawy	0	0	0
	280 613	270 139	282 415
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-3 721	-6 233	-7 437
Zapasy	276 892	263 906	274 978

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odpis aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	-6 233	-7 767	-7 767
Utworzony (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	-1 130	-2 792	-3 550
Wykorzystany	0	0	0
Rozwiązany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	3 642	4 326	3 880
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	-3 721	-6 233	-7 437

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

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odpisy aktualizujące wartość należności na początek okresu	-6 736	-9 826	-9 826
Utworzony	-1 302	-2 041	-307
Wykorzystany	94	2 963	3 533
Rozwiązany	1 397	2 168	748
Odpisy aktualizujące wartość należności na koniec okresu	-6 547	-6 736	-5 852

5.15.Pozostałe aktywa finansowe

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Obligacje korporacyjne	8 950	0	0
Pozostałe aktywa finansowe, w tym:	8 950	0	0
krótkoterminowe	8 950	0	0

5.16.Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Długoterminowe			
Kredyt inwestycyjny	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 261	1 789	1 831
Pożyczki	0	0	0
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	0
	1 261	1 789	1 831

Krótkoterminowe

Kredyt w rachunku bieżącym oraz inwestycyjny	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	836	808
Pożyczki	1 000	1 000	1 000
Zobowiązania z tytułu obligacji	0	0	0
	1 803	1 836	1 808
Razem	3 064	3 625	3 639

Struktura wiekowa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań z tytułu finansowania

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
W okresie do 1 roku	1 803	1 836	1 808
W okresie od 1 do 5 lat	1 261	1 789	1 831
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem	3 064	3 625	3 639

Zobowiązania z tytułu leasingu

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych			
W okresie do 1 roku	1 029	920	888
W okresie od 1 do 5 lat	1 615	1 968	2 014
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - minimalne opłaty leasingowe ogółem	2 644	2 888	2 902
Koszty finansowe z tytułu leasingu finansowego	580	263	263
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych			
W okresie do 1 roku	803	836	808
W okresie od 1 do 5 lat	1 261	1 789	1 831
Powyżej 5 lat	0	0	0
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	2 064	2 625	2 639

6. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2023 r. Grupa posiadała należności warunkowe z tytułu spłaty należności w kwocie 3 634 tys. zł. Zobowiązania zabezpieczające, wynikające z umów podpisanych na dzień sprawozdawczy, a nieodzwierciedlone w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, wynosiły na dzień 30 września 2023 r. 13 571 tys. zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. 5 651 tys. zł.

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
1. Należności warunkowe	3 634	2 213	1 766
1.1. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 634	2 213	1 766
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	3 634	2 213	1 766
2. Zobowiązania warunkowe	13 571	5 561	8 904
1.1. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	13 571	5 651	8 904
- udzielonych gwarancji i poręczeń	13 571	5 651	8 904
- akredytywy	0	0	0
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	17 205	7 864	10 670

7. Wykonanie układu

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

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

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

W okresie od dnia uprawomocnienia się Układu tj. od dnia 15.12.2020 r. do dnia bilansowego, tj. 30.09.2023 r. Emitent, dokonał spłaty w łącznej kwocie 85 385 tys. zł., 2 066 tys. EUR oraz 4 516 tys. USD w formie płatności pieniężnych. Kwoty te obejmują płatności jednorazowe (Grupa II i III Układu) oraz jedenaście rat wypłaconych wierzycielom z Grupy I i pierwszą część płatności na rzecz wierzycieli z Grupy IV. Do zapłaty na dzień bilansowy tj. 30.09.2023 tytułem Układu pozostała łącznie kwota 58 695 tys. zł., 1 403 tys. EUR oraz 4 623 tys. USD.

W okresie sprawozdawczym Spółka dokonała spłaty 12 raty w ramach realizacji układu.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

2.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (dalej także: „Emitent”, „Spółka”) zawiadomił, że w dniu 2.10.2023 r., podjął decyzję o zawieszeniu realizacji programu nabywania akcji własnych, prowadzonego na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwałach Nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2022 r. (z uwzględnieniem ich zmian dokonanych na podstawie Uchwał Nr 3 i 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 14.04.2023 r. oraz zmian dokonanych na podstawie Uchwał Nr 13, 17 i 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 21.06.2023 r.), do dnia 26.10.2023 r., tj. do dnia odbycia Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki wyznaczonego na tą datę. W związku z tym, we wskazanym okresie, Spółka nie będzie nabywać akcji własnych. Zarząd Emitenta wyjaśnia, że przedmiotem obrad ww. Walnego Zgromadzenia będzie, m. in. sprawa zmiany dotychczasowego limitu liczby akcji własnych przeznaczonych do nabycia przez Spółkę (z poziomu 2.003.700 do 2.500.000 akcji). W związku z tym, aby umożliwić Walnemu Zgromadzeniu podjęcie decyzji w ww. kwestii przed zrealizowaniem programu na dotychczasowych zasadach, uzasadnione jest zawieszenie realizacji programu do dnia rozpoznania sprawy zmienionych warunków nabywania akcji własnych przez Walne Zgromadzenie.

3.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (dalej: „Spółka”, „Emitent”) poinformował, że w dniu 03.10.2023 r., podpisał Aneks nr 8 do zawartej przez Emitenta z ING Bank Śląski S.A. Umowy Wieloproduktowej nr

808/2022/00000962/00 z dnia 28.03.2022 r. (dalej: „Umowa”). I. Na podstawie Aneksu nr 8 od dnia 04.10.2023 r., zmianie uległy podstawowe warunki Umowy, w szczególności: 1) zwiększeniu uległa kwota limitu kredytowego do kwoty 50.000.000,00 PLN (słownie: pięćdziesiąt milionów złotych 0/100) oraz wydłużeniu uległ okres dostępności limitu kredytowego do dnia 03.10.2025 r. 2) zwiększeniu uległa kwota Sublimitu do kwoty 50.000.000,00 PLN (słownie: pięćdziesiąt milionów złotych 0/100) dostępnego do dnia 03.10.2025 r. do wykorzystania na następujące Produkty: a) Kredyty Obrotowe w Rachunku Bankowym w PLN do wysokości Maksymalnego Pułapu Zadłużenia równego wysokości dostępnego Sublimitu; b) Kredyty Obrotowe w Rachunku Bankowym w EUR do wysokości Maksymalnego Pułapu Zadłużenia: 11.000.000,00 EUR (słownie: jedenaście milionów euro 00/100); c) Kredyty Obrotowe w Rachunku Bankowym w USD do wysokości Maksymalnego Pułapu Zadłużenia: 12.000.000,00 USD, (słownie: dwanaście milionów dolarów amerykańskich 0/100). 3) zwiększeniu uległa kwota Sublimitu do kwoty 50.000.000,00 PLN (słownie: pięćdziesiąt milionów złotych 0/100) dostępnego do dnia 03.10.2025 r. do wykorzystania na inne usługi w formie gwarancji bankowych w: PLN, EUR, USD, udzielonych przez Bank na zlecenie Klienta. 4) zwiększeniu uległa kwota Sublimitu do kwoty 50.000.000,00 PLN (słownie: pięćdziesiąt milionów złotych 0/100) dostępnego do dnia 03.10.2025 r. do wykorzystania na inne usługi w formie akredytyw dokumentowych w: PLN, EUR, USD, udzielonych przez Bank na zlecenie Klienta. 5) zwiększeniu uległa kwota kredytu odnawialnego do kwoty 55.000.000,00 PLN (słownie: pięćdziesiąt pięć milionów złotych 0/100), który służy do obsługi spłaty zobowiązań Klienta z tytułu dostępnych Produktów oraz wydłużeniu uległ okres dostępności kredytu obrotowego do dnia 09.10.2026 r. II. Na podstawie Aneksu nr 8, Strony ustaliły: 1) nieprzekraczający termin spłaty kredytów obrotowych na dzień 03.10.2025 r., który jednocześnie jest ostatecznym dniem wymagalności. 2) nieprzekraczający termin dla gwarancji bankowych na dzień 03.10.2026 r., z zastrzeżeniem, że okres zobowiązania nie może przekraczać 12 miesięcy. 3) nieprzekraczający termin dla akredytyw na dzień 03.04.2026 r., z zastrzeżeniem, że okres zobowiązania nie może przekraczać: 6 miesięcy. III. Celem prawnego zabezpieczenia zobowiązań wobec Banku, Emitent zobowiązał się do: 1) ustanowienia zastawu rejestrowego na wydzielonej części zapasów o wartości 150% kwoty kredytu odnawialnego (podwyższenie najwyższej sumy zabezpieczenia), 2) cesji praw z polisy ubezpieczeniowej ograniczonej do kwoty 82.500.000,00 zł; 3) złożenia oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, dotyczącego obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 82.500.000,00 zł obejmującego wydłużony okres dostępności.

4.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) poinformował, iż w dniu 04.10.2023 r. podjął decyzję o przystąpieniu do przeglądu opcji strategicznych w przedmiocie potencjalnych działań akwizycyjnych polegających na współpracy inwestycyjnej i gospodarczej w zakresie działalności podmiotów trzecich objętych zainteresowaniem Spółki, powiązanych z uzyskaniem wpływu na taką działalność lub kontroli nad jej prowadzeniem. Celem przeprowadzenia opisanych powyżej czynności jest dalszy rozwój działalności Spółki i jej bezpieczeństwa biznesowego. Powyższe założenia i zakres przeprowadzanego przeglądu skoncentrowane będą zwłaszcza w obszarze rozwoju działania Emitenta jako wielofunkcyjnej i wielobranżowej platformy e-commerce. Działania ukierunkowane będą na konsekwentne rozszerzanie zakresu i asortymentu oferowanych towarów i usług oraz dalszą dywersyfikację oferty, dostawców i odbiorców Spółki. W zainteresowaniu Spółki znajdują się przedsięwzięcia spełniające powyższe kryteria i umożliwiające, poprzez współpracę stron, osiągnięcie założonych celów. Emitent zakłada jednocześnie, że działania akwizycyjne nie będą stanowiły istotnych transakcji z punktu widzenia ich wartości. Emitent dążąc do ograniczenia ryzyk związanych z udziałem w nowych branżach starał się będzie stopniowo realizować założone cele i opierać się na współpracy zakładającej pełne wykorzystanie potencjałów i doświadczeń uczestniczących w takiej współpracy podmiotów. Potencjalne akwizycje realizowane przez Emitenta sfinansowane będą ze środków własnych Spółki. Zarząd Spółki zdecydował o publikacji powyższej informacji z uwagi na jej wpływ na realizację kierunków strategicznego rozwoju Emitenta i Grupy Kapitałowej ACTION S.A.

4.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) poinformował, iż w dniu 04.10.2023 r. podjął decyzję o zamiarze zbycia nieruchomości niezwiązanych z podstawową działalnością prowadzoną przez Emitenta. Powyższa decyzja dotyczy następujących nieruchomości Spółki: 1. Nieruchomość położona w Krakowie przy ul. Zakopiańskiej, stanowiąca przedmiot prawa użytkowania wieczystego oraz prawa własności budynku na niej usytuowanego, składająca się z działek ewidencyjnych nr: 191/5, 191/6 (księga wieczysta nr KR1P/00331683/5), 190/9 (księga wieczysta nr KR1P/00366251/2) i 190/8 (księga wieczysta nr KR1P/00331682/8) o łącznej powierzchni gruntu 4.064 m. kw. Przedmiotowa nieruchomość wykorzystywana była w przeszłości przez krakowski oddział Emitenta. Obecnie Spółka wynajmuje część lokali znajdujących się w usytuowanym na nieruchomości budynku. Z uwagi na istotne zużycie ww. budynku oraz nieprowadzenie przez Spółkę innej działalności na przedmiotowej nieruchomości uzasadniona jest analiza w zakresie możliwości jej zbycia przez Emitenta. 2. Nieruchomość położona w Zamieniu przy ul. Arakowej,

stanowiąca przedmiot prawa użytkowania wieczystego, składająca się z działek ewidencyjnych nr: 23/7 i 23/9 (księga wieczysta nr WA5M/00428871/4) o łącznej powierzchni gruntu 5.952 m. kw. Opisana nieruchomości powstała z podziału pierwotnej działki nr 23, która w znacznej części została zajęta i wyłączone pod budowę drogi ekspresowej S7 oraz urządzeń technicznych z nią związanych. Nieruchomość nie była wykorzystywana przez Spółkę w prowadzonej działalności. Aktualna powierzchnia i układ działek ogranicza możliwość gospodarczego ich wykorzystania przez Emitenta. W związku z tym Spółka zakłada możliwość jej zbycia. 3. Nieruchomość położona w Rożnowie, stanowiąca przedmiot prawa użytkowania wieczystego oraz prawa własności budynku na niej usytuowanego, oznaczona jako działka ewidencyjna nr 444 (księga wieczysta nr NS1S/0055248/3) o powierzchni gruntu wynoszącej 3.300 m. kw. Nieruchomość ta przeznaczona była uprzednio do celów wypoczynkowo – rekreacyjnych. W chwili obecnej nie jest wykorzystywana przez Spółkę i nie istnieją plany wykorzystania jej w najbliższym czasie. Stan zabudowań i pozostała charakterystyka tej nieruchomości w sposób istotny ogranicza jej wykorzystanie dla celów prowadzonej przez Spółkę działalności, co również uzasadnia rozważenie jej zbycia. Decyzja Zarządu zakłada możliwość zbycia ww. nieruchomości jeżeli Zarząd uzna warunki transakcji za satysfakcjonujące i nie oznacza konieczności dokonania rozporządzeń w omawianym zakresie. Ponadto Zarząd podkreśla, że – zgodnie ze Statutem Emitenta – zbycie nieruchomości Spółki wymaga zgody Rady Nadzorczej. W ocenie Zarządu Spółki, opartej na uwzględnieniu powyższych informacji odnośnie możliwości i zakresu wykorzystania nieruchomości przeznaczonych do zbycia, planowana ich sprzedaż nie wpłynie w prowadzenie działalności operacyjnej Spółki. Zarząd Emitenta zakłada również, że środki uzyskane ze sprzedaży opisanych nieruchomości będą mogły być przeznaczone na dalszy rozwój Spółki i jej Grupy Kapitałowej, w tym również na planowane działania akwizycyjne Spółki. Zarząd Spółki zdecydował o publikacji powyższej informacji ze względu na potencjalną istotną wartość transakcji zbycia nieruchomości.

25.10.2023 r. w nawiązaniu do raportu bieżącego nr 11/2022 z dnia 09.06.2022 r., oraz 89/2023 z dnia 03.10.2023 r., Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) zawiadomił, iż w dniu 25.10.2023 roku otrzymał postanowienie Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy w Warszawie, XI Wydział Gospodarczy Rejestru Zastawów, o dokonaniu zmiany wpisu w rejestrze zastawów (sygnatura WA.XI.NS-REJ.ZA 16042/23/530), prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, Wydział XI Gospodarczy – Rejestr Zastawów. Zgodnie z wyżej wymienionym postanowieniem, w dniu 17 października 2023 roku została dokonana zmiana wartości kwoty zastawu rejestrowego, ustanowionego na rzecz ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach. Zgodnie z aktualnym wpisem najwyższa suma zabezpieczenia zobowiązania Emitenta wynosi 82 500 000 zł (słownie: osiemdziesiąt dwa miliony pięć tysięcy złotych). Zastaw rejestrowy ustanowiony został w celu zabezpieczenia spłaty kredytu, udzielonego Emitentowi przez ww. Bank na podstawie Umowy kredytu w formie odnawialnego limitu kredytowego z dnia 28 marca 2022 r. Przedmiotem zastawu są zapasy towarów handlowych Emitenta.

26.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent) podał do publicznej informacji treść uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki ACTION S.A., które odbyło się w dniu 26 października 2023 roku, w lokalu ACTION S.A. przy ulicy Dawidowskiej 10 w miejscowości Zamienie, powiat piaseczyński, województwo mazowieckie. Treść uchwał podjętych na NWZA spółki ACTION S.A. została opublikowana w załączniku do RB 94/2023.

26.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (dalej także: „Emitent”, „Spółka”) w nawiązaniu do raportów bieżących nr 51/2022 z dnia 26.10.2022 r., nr 35/2023 r., z dnia 14.04.2023 r., oraz 57/2023 z dnia 22.06.2023 r., poinformował, że na podstawie Uchwał nr 3 i 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2023 r. zmieniających Uchwały nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki pod firmą: ACTION Spółka Akcyjna z dnia 26.10.2022 roku w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do nabywania akcji własnych Spółki zmienione Uchwałami nr 3 i 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Action S.A. z dnia 14 kwietnia 2023 r., oraz zmienione Uchwałami nr 13, 17 i 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 21.06.2023 r., zmianie uległy warunki programu nabywania akcji własnych Spółki. Zgodnie z powołanymi wyżej Uchwałami Walnego Zgromadzenia Spółki zmianie uległa: 1) liczba akcji będących przedmiotem Programu nabywania akcji własnych poprzez zwiększenie do ilości 2.500.000 (dwa miliony pięćset tysięcy) akcji, 2) maksymalna kwota pieniężna przeznaczona na program nabywania akcji własnych, która wynosi obecnie 43.000.000 zł., oraz 3) wysokość kapitału rezerwowego utworzonego celem sfinansowania nabycia przez Spółkę akcji własnych, która również została ustalona na kwotę 43.000.000 zł. Pozostałe warunki programu nabywania akcji własnych przez Spółkę nie uległy zmianie.

26.10.2023 r. Zarząd ACTION S.A. (dalej także: „Emitent”, „Spółka”), w nawiązaniu do raportów bieżących nr 52/2022 z dnia 28.10.2022 r., 35/2023 z dnia 14.04.2023 r., 57/2023 z dnia 21.06.2023 r., oraz 96/2023 z

dnia 26.10.2023 r. zawiadomił, że w dniu 26.10.2023 roku Emitent podjął decyzję o realizacji programu nabywania akcji własnych w ramach upoważnienia zawartego w Uchwałach Nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2022 r. zmienionych Uchwałami nr 3 i 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Action S.A. z dnia 14 kwietnia 2023 r., zmienione Uchwałami nr 13, 17 i 18 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 21.06.2023 r z uwzględnieniem zmian wynikających z Uchwał 3 i 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Action S.A. z dnia 26 października 2023 r. oraz ustalił tekst jednolity szczegółowych warunków nabywania akcji własnych o poniższej treści: 1. Akcje własne Spółki mogą być nabywane w celu: umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego Spółki; dalszej odsprzedaży przez Spółkę. 2. Wysokość środków przeznaczonych na realizację Programu nie przekroczy kwoty 43.000.000 zł. 3. W ramach Programu nabytych może zostać maksymalnie 2.500.000. akcji Spółki. 4. Czas trwania realizacji Programu przez Zarząd ustalony zostaje na okres od dnia 28 października 2022 r. do dnia 30 września 2027 r., jednakże nie dłużej niż do wykorzystania środków przeznaczonych na jego realizację, albo podjęcia przez Zarząd decyzji o zakończeniu Programu lub jego części przed upływem powyższego terminu, zgodnie z postanowieniami Uchwały. 5. Cena, za którą Spółka nabywać będzie akcje własne w ramach Programu nie może być niższa od wartości nominalnej akcji i nie może być wyższa niż 35 zł. z uwzględnieniem postanowień regulacji prawnych wskazanych w ust. 6 poniżej. 6. W przypadku nabywania akcji własnych Spółki w transakcjach na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie: a) transakcje zawierane będą na warunkach określonych w Art. 5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE i w Rozporządzeniu Delegowanym Komisji (UE) 2016/1052 z dnia 8 marca 2016 r. uzupełniającego rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 w odniesieniu do regulacyjnych standardów technicznych dotyczących warunków mających zastosowanie do programów odkupu i środków stabilizacji; b) maksymalna ilość skupowanych przez Spółkę akcji w każdym dniu obrotowym obowiązywania Programu nie może przekroczyć 25% średniego dziennego wolumenu obrotu akcjami w systemie obrotu, przy czym średnia dzienna wielkość ww. obrotu ustalana jest w okresie 20 dni handlowych poprzedzających dzień nabycia akcji Spółki. 7. W przypadku nabywania akcji własnych Spółki w transakcjach poza rynkiem regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie Zarząd sporządzi odrębne szczegółowe warunki nabywania akcji własnych Spółki z uwzględnieniem postanowień Uchwały. 8. Program realizowany będzie z udziałem Ipopema Securities S.A. z siedzibą w Warszawie. 9. Spółka planuje rozpoczęcie nabywania akcji własnych w ramach Programu w dniu 28 października 2022 r.

8.11.2023 r. w nawiązaniu do raportów bieżących nr 8/2019 z dnia 12 marca 2019 roku, 17/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 r., 60/2022 z dnia 25 listopada 2022 r., 60/2022/K z dnia 28 listopada 2022 r., 65/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r. oraz 41/2023 z dnia 9 maja 2023 r., Zarząd ACTION S.A. (Spółka, Emitent), poinformował, iż w dniu 8.11.2023 r. powziął informację o uwzględnieniu w dniu 8 listopada 2023 r. przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie skargi Spółki od decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie utrzymującej w mocy decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie z 4 stycznia 2018 r. w części dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego w podatku VAT za sierpień, wrzesień, październik i listopad 2010 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie, uwzględniając skargę Spółki, orzekł o: - uchyleniu obu decyzji ww. organów podatkowych, - umorzeniu postępowania prowadzonego przez organy podatkowe. W związku z powyższym wyrokiem sprawa nie została przekazana do Izby Administracji Skarbowej w Warszawie do ponownego rozpoznania. Od wyroku przysługuje skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wartość przedmiotu sporu w tej sprawie wynosiła 3 442 tys. zł., z zastrzeżeniem, że wartość za okres sierpień – listopad 2010 r. wynosiła 3.309 tys. Należność z tego tytułu objęta jest układem z mocy prawa i podlega spłacie na warunkach określonych w prawomocnie zatwierdzonym układzie w zakończonym postępowaniu sanacyjnym Emitenta. W takim też zakresie powyższa należność objęta została rezerwą w ciężar roku obrotowego 2017.

III. Pozostałe kwartalne informacje finansowe

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

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

	III kwartał 2023	III kwartał 2022
Sprzedaż netto	640 967	577 101
Zysk brutto ze sprzedaży	54 522	49 711
<i>marża brutto</i>	8,51%	8,61%
EBIT	9 956	10 497
<i>marża EBIT</i>	1,55%	1,82%
Zysk netto	8 134	12 213
<i>marża netto</i>	1,27%	2,12%

W III kwartale 2023 roku Grupa osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 640 967 tys. zł, co stanowi wzrost o 11,07% w relacji do obrotu zanotowanego w analogicznym okresie ubiegłego roku. W tym okresie Grupa osiągnęła zysk na wszystkich poziomach analitycznych. Zysk ze sprzedaży na poziomie 54 522 tys. zł, zysk operacyjny w wysokości 9 956 tys. zł. Zysk netto za III kwartał 2023 roku wyniósł 8 134 tys. zł. Stopa wypracowanej marży brutto wyniosła w analizowanym okresie 8,51%. W ocenie Zarządu ACTION S.A., wpływ na wyniki trzeciego kwartału 2023 roku miało przede wszystkim trwanie wciąż wysokiej inflacji czemu towarzyszył znaczny wzrost kosztów operacyjnych w tym zwłaszcza kosztów pośrednio związanych lub pochodnych kosztów energii i paliw oraz koszty pracy.

1.2. Wybrane dane finansowe ACTION S.A.

	III kwartał 2023	III kwartał 2022
Sprzedaż netto	638 207	577 110
Zysk brutto ze sprzedaży	53 436	49 576
<i>marża brutto</i>	8,37%	8,59%
EBIT	10 402	10 488
<i>marża EBIT</i>	1,63%	1,82%
Zysk netto	8 524	12 149
<i>marża netto</i>	1,34%	2,11%

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

W okresie pierwszych trzech kwartałów 2023 najbardziej istotnym czynnikiem mającym wpływ na wyniki Grupy Kapitałowej ACTION S.A. było utrzymywanie się wciąż ponadprzeciętnej inflacji. Zjawisko to miało swoje konsekwencje, zarówno w obserwowanym wzroście kosztów operacyjnych w tym zwłaszcza kosztów pracy oraz szeroko rozumianych usług, jak również w malejącej konsumpcji oraz obserwowanym spadku sprzedaży detalicznej w kraju oraz większości państw europejskich.

Wszystkie opisane wyżej aspekty miały istotny wpływ na wyniki realizowane przez Spółkę.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Na dzień bilansowy pozostała do spłaty kwota 7 500 tys. zł stanowiąca 7,5% kwoty należności głównej, zostanie spłacone pieniądze w ostatnim dniu roboczym miesiąca kalendarzowego następującym po kwartale,

w którym przypadał termin płatności ostatniej raty kwartalnej płatnej na rzecz Wierzycieli z Grupy I. Kwota ta jest prezentowana w pozycji długoterminowe zobowiązania objęte spłatami układowymi.

4. Informacje dotyczące wypłaconej/zadeklarowanej dywidendy

Całość zysku odnotowanego w roku 2022 została przeznaczona na kapitał zapasowy.

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

W okresie objętym raportem Spółka nie ogłaszała giełdowych prognoz wyników.

6. Skutki zmian w strukturze Grupy

W analizowanym okresie Emitent dokonał zakupu większościowego pakietu akcji Broń.pl SA. W wyniku przedmiotowego zakupu GK ACTION rozpoczęła działalność na rynku artykułów obronnych. Z uwagi na krótki okres zmian i stosunkowo niewielką skalę działalności nabytej jednostki, Emitent nie zanotował istotnych zmian wynikłych ze zmiany struktury Grupy. Szczegółowy opis zmian w strukturze GK Action zawarty jest w pkt 1.2 niniejszego sprawozdania.

7. Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby posiadanych przez te podmioty akcji, ich procentowego udziału w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających i ich procentowego udziału w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu oraz wskazaniem zmian w strukturze własności Spółki

Według posiadanych przez Spółkę informacji, akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5 % ogólnej liczby głosów na WZA na dzień przekazania poprzedniego raportu za I półrocze 2023, tj. 29 września 2023 r. byli:

Osoba fizyczna lub prawna	Ilość posiadanych akcji	Udział % w kapitale ACTION S.A.	Liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
Piotr Bieliński	3 811 749	20,34%	3 811 749	20,34%
Aleksandra Matyka	3 093 457	16,51%	3 093 457	16,51%
Wojciech Wietrzykowski	1 199 390	6,40%	1 199 390	6,40%
ACTION S.A.	578 790	3,09%	578 790	3,09%
Lemuria Partners Sicav P.L.C.	1 250 000	6,67%	1 250 000	6,67%
Teamworks FZE	1 272 114	6,79%	1 272 114	6,79%

Skład akcjonariatu powyżej 5% udziału w kapitale akcyjnym na dzień sporządzenia przekazania bieżącego raportu za III kwartał 2023, tj. 29 listopada 2023 r. zmienił się i przedstawia się następująco:

Osoba fizyczna lub prawna	Ilość posiadanych akcji	Udział % w kapitale ACTION S.A.	Liczba głosów	Udział % w liczbie głosów
Piotr Bieliński	3 811 749	20,34%	3 811 749	20,34%
Aleksandra Matyka	3 093 457	16,51%	3 093 457	16,51%
Wojciech Wietrzykowski	1 199 390	6,40%	1 199 390	6,40%
Lemuria Partners Sicav P.L.C.	1 280 000	6,83%	1 280 000	6,83%
Teamworks FZE	1 300 000	6,94%	1 300 000	6,94%

Spółka wskazuje, że dnia 16 sierpnia 2023 roku powzięła informację o rejestracji przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian w zakresie obniżenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 130.000. złotych zmian Statutu, oraz tym samym, umorzenia 1.300.000. akcji własnych Spółki (reprezentujących taką samą liczbę głosów na Walnym Zgromadzeniu), a także związanej z tym zmiany dotychczasowego oznaczenia akcji Spółki wyemitowanych w seriach od A do D poprzez zastąpienie go jednolitym oznaczeniem jako akcje serii A – D. W rezultacie, kapitał zakładowy Spółki wynosi aktualnie 1.873.700 złotych i składa się z 18.737.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 złotych każda, oznaczonych jako akcje serii A – D. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich akcji Spółki to 18.737.000 głosów.

W wyniku rejestracji zmian w zakresie obniżenia kapitału zakładowego Spółki oraz umorzenia 1.300.000. akcji własnych Emitenta, zmianie uległy proporcje udziału Akcjonariuszy Spółki w ogólnej liczbie głosów Emitenta przy zachowaniu takiej samej ilości akcji.

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

Na dzień przekazania raportu za I półrocze 2023 tj. 29 września 2023 r. stan posiadania akcji ACTION S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące przedstawiał się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	Ilość akcji ACTION S.A.
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu	3 811 749
Sławomir Harazin	Wiceprezes Zarządu	15 017
Iwona Bocianowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Piotr Chajderowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Marek Jakubowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Kaczmarczyk	Członek Rady Nadzorczej	0
Adam Świtalski	Członek Rady Nadzorczej	0
Wojciech Wietrzykowski	Prokurent	1 199 390
Andrzej Biały	Prokurent	20 000

Według posiadanych przez Spółkę informacji, powyższy stan nie zmienił się na dzień przekazania bieżącego raportu za III kwartał 2023, tj. 29 listopada 2023 r. i przedstawia się następująco:

Imię i Nazwisko	Funkcja we władzach ACTION S.A.	Ilość akcji ACTION S.A.
Piotr Bieliński	Prezes Zarządu	3 811 749
Sławomir Harazin	Wiceprezes Zarządu	15 017
Iwona Bocianowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej	0
Piotr Chajderowski	Członek Rady Nadzorczej	0

Marek Jakubowski	Członek Rady Nadzorczej	0
Krzysztof Kaczmarczyk	Członek Rady Nadzorczej	0
Adam Świtalski	Członek Rady Nadzorczej	0
Wojciech Wietrzykowski	Prokurent	1 199 390
Andrzej Biały	Prokurent	20 000

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

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

Aktualnie toczy się postępowanie sądowe w zakresie sprawy podatkowej dotyczącej określenia zobowiązania podatkowego w podatku VAT za sierpień, wrzesień, październik i listopad 2010 r. Spółka wniosła skargę od tej decyzji do sądu administracyjnego, która została rozstrzygnięta na korzyść Emitenta w dniu 9.11.2023 r. Wyrok zapadły w tej sprawie nie jest prawomocny i przysługuje od niego skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego. Wartość przedmiotu w tej sprawie wynosiła 3 442 tys. zł. Ponadto Spółka w sprawie prawomocnie zakończonej, dotyczącej rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe od lipca 2011 r. do stycznia 2012 r., wniosła skargę do Europejskiego Trybunału Praw Człowieka. Wartość przedmiotu sporu w powyższej sprawie wynosiła 29 115 tys. zł. Sprawy te zostały szczegółowo opisane w nocie 3.4 Podatki.

Łączna wartość zobowiązań wynikających z decyzji będących przedmiotem postępowań sądowych oraz postępowań administracyjnych dotyczących podatku VAT i CIT opisanych w nocie 3.3 Podatki ujęta w księgach na dzień 30 września 2023 r. wynosi 8 210 tys. zł. Emitent wyjaśnia, że powyższa kwota uwzględnia aktualny stan rezerw na te zobowiązania, zgodnie ze stopniem redukcji wynikającym z prawomocnie zatwierdzonego układu w postępowaniu sanacyjnym Spółki oraz dokonane dotychczas spłaty rat układowych.

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

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

11. Informacje o udzieleniu przez Spółkę lub przez jednostkę od niej zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

Zobowiązania zabezpieczające (gwarancje, poręczenia i akredytywy) wobec podmiotów trzecich, wynikające z umów podpisanych wg stanu na dzień 30 września 2023 r. wynosiły 13 571 tys. zł. Udział wartości udzielonych gwarancji i poręczeń jednemu podmiotowi w wartości kapitału własnego Spółki nie przekroczył 10% i nie jest znaczący. Opis udzielonych gwarancji i poręczeń przedstawiono w nocie 6 *Not objaśniających do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego - Aktywa i zobowiązania warunkowe*.

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

Do momentu publikacji niniejszego raportu nie pojawiły się przedmiotowe informacje poza zawartymi w niniejszym sprawozdaniu oraz opublikowanymi w formie raportów bieżących. Ponadto, podobnie jak w minionych okresach, do końca roku 2023 Spółka podejmować będzie szereg działań mających na celu bieżące dopasowanie struktury zatrudnienia do obecnych jej potrzeb.

13. Czynniki mające wpływ na wyniki Grupy w perspektywie do końca 2023 roku

Najistotniejszym czynnikiem mającym wpływ na wyniki Grupy w perspektywie do końca roku 2023 będzie w ocenie Zarządu utrzymywanie się niekorzystnych wskaźników makroekonomicznych w kraju i na świecie w środowisku trwających konfliktów militarnych i politycznych oraz ich wpływ na decyzje konsumenckie i inwestycyjne.

W ocenie Zarządu, do pozostałych czynników mających wpływ na generowane w przyszłości wyniki należą:

W odniesieniu do czynników wewnętrznych:

- a) Bieżąca obsługa płatności układowych.
- b) Bieżąca analiza rentowności transakcji oraz obsługiwanych rynków z wyraźnym ukierunkowaniem na rynek drobnych klientów oraz rynek detaliczny w tym zwłaszcza e-commerce, w kraju i za granicą.
- c) Stały nadzór nad rozwojem platform: Sferis.pl., Krakvet.pl, Broń.pl oraz hobby4man.pl.
- d) Aktywne poszukiwanie nowych możliwości rozwoju własnego e-commerce.
- e) Działania związane z aktywnym uczestnictwem na rynku energii odnawialnej, w tym zwłaszcza rynku PV.
- f) działania na rynku elektromobilności.

- g) Ścisła kontrola efektywności zarządzania majątkiem obrotowym, w tym zwłaszcza zapasami.
- h) Bieżące monitorowanie ryzyk związanych z działalnością Spółki oraz podejmowanie działań mających na celu ich ograniczenie lub eliminację.
- i) Bieżąca analiza oraz ścisła kontrola efektywności kosztowej prowadzonej działalności.
- j) Bieżąca kontrola oraz efektywne zarządzanie finansami.
- k) Efektywne wykorzystanie posiadanych zasobów logistycznych.
- l) Bieżący nadzór nad zakresem oferty handlowej oraz wchodzenie na nowe rynki.

W odniesieniu do czynników zewnętrznych:

- a) Dalszy przebieg postępowań skarbowych prowadzonych wobec Spółki oraz związanych z nimi postępowań odwoławczych.
- b) Wyniki postępowań skarbowych prowadzonych wobec największych konkurentów Spółki i ich wpływ na ich działalność operacyjną oraz strukturę rynku.
- c) Zachowanie instytucji finansowych, w tym banków i ubezpieczycieli.
- d) Zmiany na rynku dystrybucji oraz zachowania konsumentów.
- e) Zmiany technologiczne oferowanych produktów.
- f) Zmiany udziałów rynkowych największych dostawców i odbiorców Spółki.
- g) Sytuacja gospodarcza i polityczna w Polsce i na świecie.
- h) Skutki wprowadzonych oraz planowanych zmian w przepisach prawa.
- i) Skala realizowanych w Polsce inwestycji, w tym zwłaszcza o charakterze informatycznym.
- j) Zmiany w bieżącej i długoterminowej polityce makroekonomicznej w Polsce i na świecie.
- k) Skutki wojny w Ukrainie, w Izraelu oraz ogólna sytuacja polityczna na świecie.

l) Występowanie istotnych nierównowag na rynkach, występowanie kryzysów oraz ich wpływ na zachowania konsumenckie oraz inwestycyjne.

W związku z sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy oraz utrzymaniem przez Prezesa Rady Ministrów stopnia alarmowego CRP na terytorium Polski dotyczących: wystąpienie zwiększonego i przewidywalnego zagrożenia zdarzeniem terrorystycznym wynikającego z masowego napływu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej uchodźców z terenu Ukrainy oraz wystąpienie potencjalnego ryzyka dla bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych w związku z identyfikowanymi zagrożeniami będącymi następstwem napiętej sytuacji w regionie, Emitent monitoruje oraz ocenia wpływ powyższej sytuacji na działalność Spółki i jej Grupy Kapitałowej. Spółka stosując się do przepisów sankcyjnych nie współpracuje z podmiotami objętymi sankcjami. Tak samo oceniana jest kwestia dostaw produktów wytwarzanych przez kontrahentów Spółki na terenach objętych sankcjami. W związku z tym, poza zmianami popytowymi wywołanymi sytuacją geopolityczną, aktualnie sytuacja polityczno – gospodarcza na terytorium Ukrainy nie ma bezpośredniego faktycznego wpływu na działalność Emitenta i Grupy Kapitałowej, założenia kontynuacji działalności, wyniki finansowe, pozycje prezentowane w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy, a także ujęcie oraz wycenę pozycji po dniu bilansowym. Z uwagi na przedstawione zasady współpracy z podmiotami z terytorium objętej sankcjami części Ukrainy, Rosji i Białorusi, Spółka nie zakłada też negatywnego wpływu omawianej sytuacji na działalność Emitenta i jego Grupy Kapitałowej w przyszłości. W przypadku jednak wystąpienia niezakładanych okoliczności, w szczególności przedłużania się działań wojennych lub rozszerzenia ich zakresu terytorialnego jak również przedłużającego się kryzysu energetycznego potencjalnie mogą wystąpić zakłócenia w łańcuchach dostaw oraz ogólny wzrost kosztów działalności, co zaś mogłoby przełożyć się negatywnie na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej.

14. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje z jednostkami zależnymi zostały wyeliminowane w procesie konsolidacji.

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

14.1. Transakcje zawarte pomiędzy spółkami Grupy a podmiotami powiązаныmi nie objętymi konsolidacją.

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

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

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

Dane na dzień 30 września 2022 roku oraz za okres 1.01.2022 - 30.09.2022

	Należności	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży	Zakupy i koszty
ACTION CT WANTUŁA Sp. j. *)	0	0	0	0
ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji **)	0	0	0	0
ACTION ENERGY Sp. z o.o. ***)	185	0	0	0
TYTANID Sp. z o.o. ****)	0	0	0	0
Suma	185	0	0	0

- *) ACTION CT WANTUŁA Sp. j. z siedzibą w Poznaniu,
**) ACTIVE TRAVEL Sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Warszawie.
***) ACTION ENERGY Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie - wyłączona z konsolidacji z dniem 1 stycznia 2015 r. z uwagi na utratę znaczącego wpływu,
*****) TYTANID Sp. z o.o. z siedzibą w Zamieniu.

14.2. Transakcje z podmiotami stowarzyszonymi, objętymi konsolidacją.

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

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

Dane na dzień 30 września 2022 roku oraz za okres 1.01.2022 - 30.09.2022

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

15. Informacja o nabyciu akcji własnych

W roku 2022 i 2023 Spółka dokonywała skupu akcji w ramach realizacji programu nabywania akcji własnych na podstawie upoważnienia zawartego w Uchwałach Nr 3 i 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia ACTION S.A. z dnia 26.10.2022 r. (zmienionych Uchwałami Walnego Zgromadzenia Nr: 3 i 4 z dnia 14.04.2023 r., 13, 17 i 18 z dnia 21.06.2023 r. oraz 3 i 4 z dnia 26.10.2023 r.) oraz zgodnie ze szczegółowymi warunkami nabywania akcji własnych opublikowanymi w raportach bieżących nr: 52/2022 z dnia 28.10.2022 r., 36/2023 z dnia 14.04.2023 r., 58/2023 z dnia 22.06.2023 r. oraz 97/2023 z dnia 26.10.2023 r.

Przyczyną nabywania akcji własnych jest zamiar zrealizowania celów tej transakcji. Zgodnie z powołanymi wyżej dokumentami akcje własne Spółki mogą być nabywane w celu: umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego Spółki; dalszej odsprzedaży przez Spółkę. Zarząd jest upoważniony do określenia szczegółowego celu nabycia akcji własnych, w zakresie wskazanym w zdaniu poprzednim, przy czym w przypadku celu polegającego na umorzeniu akcji własnych i obniżeniu kapitału zakładowego Spółki potwierdzenie tego celu następuje w uchwale Walnego Zgromadzenia w sprawie umorzenia akcji. Spółka podjęła decyzję co do wyboru jednego z powyższych celów w odniesieniu do części nabytych akcji, tj. nastąpiło ich umorzenie i obniżenie kapitału zakładowego Spółki. Czynności te dotyczyły 1 300 000 akcji własnych o wartości nominalnej 130 000 zł. i zostały dokonane na podstawie Uchwał nr 14 i 15 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 21.06.2023 r. Rejestracja przez sąd obniżenia kapitału zakładowego o wartość umorzonych akcji nastąpiła w dniu 16.08.2023 r. Spółka nie podjęła natomiast decyzji co do wyboru ww. celów w odniesieniu do pozostałych, posiadanych obecnie akcji własnych.

W okresie od rozpoczęcia skupu do dnia 30.09.2023 r. Emitent dokonał nabycia 1 989 219 sztuk akcji własnych (kod ISIN: PRACTIN00018) o wartości nominalnej jednej akcji wynoszącej 0,10 PLN i łącznej wartości nominalnej wynoszącej 198.922,00 PLN. Łączna wartość ww. nabytych przez Spółkę akcji, rozumiana jako łączna cena zapłacona za te akcje, wynosi 33.308.222 PLN.

Nabycie akcji własnych następowało podczas sesji giełdowych na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz w drodze zaproszenia do składania przez akcjonariuszy ofert sprzedaży akcji i przyjmowania tych ofert przez Spółkę. Nabywanie akcji własnych dokonywane było wyłącznie za pośrednictwem firmy inwestycyjnej.

Spółka nie dokonywała w 2022 r. i w 2023 r. zbycia akcji własnych. W związku z tym opisane wyżej, nabyte przez Spółkę w 2022 r. i 2023 r., akcje własne, które nie zostały umorzone, są jednocześnie akcjami zatrzymanymi w tym okresie.

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

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres kwartalny kończący się 30 września 2023 roku zawiera: sprawozdanie z całkowitych dochodów, sprawozdanie z sytuacji finansowej, zestawienie zmian w kapitale własnym, sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz wybrane dane objaśniające.

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

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Spółka prowadziła swoje księgi rachunkowe zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE, wydanymi i obowiązującymi na dzień bilansowy a w sprawach nieuregulowanych powyższymi standardami, zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

V. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe ACTION S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku

Wybrane dane finansowe ACTION S.A.

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	w tys. zł		w tys. EUR	
	III kwartały	III kwartały	III kwartały	III kwartały
	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	1 778 337	1 692 379	388 512	361 002
II. Zysk/Strata brutto ze sprzedaży	152 582	146 795	33 334	31 313
III. Zysk/Strata z działalności operacyjnej	27 724	34 007	6 057	7 254
IV. Zysk/Strata netto przypadający akcjonariuszom Spółki	23 423	31 144	5 117	6 643
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	33 713	1 551	7 365	331
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 932	-2 574	-1 296	-549
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-32 416	-512	-7 082	-109
VIII. Zwiększenia (zmniejszenia) netto środków pieniężnych	-4 635	-1 535	-1 013	-327
IX. Zysk/Strata na jedną akcję zwykłą *) (w zł / EUR)	1,25	1,55	0,27	0,33
	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
X. Aktywa, razem	685 169	646 353	147 806	137 818
XI. Zobowiązania	243 301	204 345	52 485	43 571
XII. Zobowiązania długoterminowe	68 584	79 084	14 795	16 863
XIII. Zobowiązania krótkoterminowe	174 717	125 261	37 690	26 709
XIV. Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki	441 868	442 008	95 321	94 247
XV. Kapitał zakładowy	1 874	2 004	404	427
XVI. Średnioważona liczba akcji **) (w szt.)	18 737 000	20 037 000	18 737 000	20 037 000
XVII. Wartość księgową na jedną akcję ***) (w zł / EUR)	23,58	22,06	5,09	4,70

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

**) Liczba akcji uwzględnia zmianę wartości nominalnej akcji serii A z 1 zł na 0,10 zł z jednoczesnym podziałem 1 akcji o wartości 1 zł na 10 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł. Zmiana została dokonana w dniu 11.04.2006 r. uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy.

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

****) Kurs minimalny oraz kurs maksymalny w okresie przeliczono według kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca.

Kursy wymiany złotego w stosunku do Euro

Okres	Kurs średni w okresie	Kurs minimalny w okresie****)	Kurs maksymalny w okresie****)	Kurs na ostatni dzień okresu
01.01.2023 - 30.09.2023	4,5773	4,4135	4,7170	4,6356
01.01.2022 - 31.12.2022	4,5775	4,4805	4,6834	4,5994
01.01.2022 - 30.09.2022	4,6880	4,5756	4,8698	4,8698

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

- pozycje dotyczące sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich minimalnych i maksymalnych kursów ogłaszanych przez NBP, obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca; kurs ten wyniósł za 3 kwartały 2023 roku – 1 Euro = 4,5773 zł, za 3 kwartały 2022 roku – 1 Euro = 4,6356 zł;
- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średniego kursu ogłoszonego przez NBP, obowiązującego na dzień bilansowy; kurs ten wyniósł na dzień 30 września 2023 r. – 1 Euro = 4,6356 zł; na dzień 31 grudnia 2022 r. – 1 Euro = 4,5994 zł oraz na dzień 30 września 2022 r. 1 Euro = 4,8698 zł.

Skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów

Całość przychodów i kosztów dotyczy działalności kontynuowanej.

	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	okres od 01.07.2022 do 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży	1 778 337	638 207	1 692 379	577 110
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	-1 625 755	-584 771	-1 545 584	-527 534
Zysk brutto ze sprzedaży	152 582	53 436	146 795	49 576
Koszty sprzedaży i marketingu	-92 818	-30 483	-86 154	-29 213
Koszty ogólnego zarządu	-33 609	-13 071	-27 838	-10 247
Pozostałe przychody operacyjne	2 440	779	3 147	699
Pozostałe koszty i straty	-871	-259	-1 943	-327
Zysk/Strata z działalności operacyjnej	27 724	10 402	34 007	10 488
Przychody finansowe	3 512	1 299	5 636	4 276
Koszty finansowe	-2 169	-845	-2 099	-533
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	29 067	10 856	37 544	14 231
Podatek dochodowy	-5 644	-2 332	-6 400	-2 082
Zysk/Strata netto z działalności kontynuowanej	23 423	8 524	31 144	12 149
Zysk/Strata netto z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Zysk/Strata netto okresu obrotowego	23 423	8 524	31 144	12 149
Inne składniki pełnego dochodu				
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	2 178	-102	0	0
Podatek dochodowy	-414	19	0	0
Inne składniki pełnego dochodu netto, które mogą być przeniesione do rachunku zysków i strat	1 764	-83	0	0
Całkowite dochody za okres	25 187	8 441	31 144	12 149
Zysk/Strata na jedną akcję				
Podstawowy Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,25	0,45	1,55	0,61
Podstawowy Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozwodniony Zysk/Strata na jedną akcję				
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności kontynuowanej	1,25	0,45	1,55	0,61
Rozwodniony Zysk/Strata z działalności zaniechanej	0,00	0,00	0,00	0,00
Średnioważona liczba akcji	18 737 000	18 737 000	20 037 000	20 037 000
Rozwodniona liczba akcji	18 737 000	18 737 000	20 037 000	20 037 000

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwale	134 458	138 238	138 122
Wartość firmy	0	0	0
Inne wartości niematerialne	5 944	5 648	5 552
Nieruchomości inwestycyjne	3 770	3 642	3 592
Aktywa finansowe	5 273	500	128
Pozostałe aktywa finansowe	0	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	0	0	0
Aktywa trwale	149 445	148 028	147 394
Zapasy	273 173	263 562	274 601
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	203 025	178 177	178 982
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	0	791	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	84	0
Pozostałe aktywa finansowe	8 950	500	500
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50 576	55 211	50 326
Aktywa obrotowe	535 724	498 325	504 409
Razem aktywa	685 169	646 353	651 803
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał akcyjny	1 874	2 004	2 004
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	77 207	77 207	77 207
	-12 840	-7 982	0
Zysk zatrzymany	373 863	370 779	353 287
Pozostałe kapitały rezerwowe	1 764	0	0
Razem kapitał własny	441 868	442 008	432 498
ZOBOWIĄZANIA			
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 261	1 789	1 831
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	63 501	73 208	82 383
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 822	4 087	1 034
Zobowiązania długoterminowe	68 584	79 084	85 248
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	169 620	123 312	130 995
Kredyty i pożyczki oraz inne zobowiązania z tytułu finansowania	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu	803	836	808
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 969	0	193
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	1 325	1 113	2 061
Rezerwy na pozostałe zobowiązania i inne obciążenia	0	0	0
Pochodne instrumenty finansowe	0	0	0
Zobowiązania krótkoterminowe	174 717	125 261	134 057
Razem zobowiązania	243 301	204 345	219 305
Razem pasywa	685 169	646 353	651 803

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Skrócone zestawienie zmian w kapitale własnym

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2023	2 004	77 207	-7 982	370 779	0	442 008
Zmiany w kapitale własnym:	-130	0	-4 858	3 084	1 764	-140
Nabycie akcji własnych	0	0	-25 324	0	0	-25 324
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	23 423	1 764	25 187
Umorzenie akcji własnych	-130	0	20 466	-20 336	0	0
Inne	0	0	0	-3	0	-3
Stan na 30 września 2023	1 874	77 207	-12 840	373 863	1 764	441 868

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022	2 004	77 207	0	322 043	0	401 254
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	-7 982	48 736	0	40 754
Nabycie akcji własnych	0	0	-7 982	0	0	-7 982
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	49 491	0	49 491
Inne	0	0	0	-755	0	-755
Stan na 31 grudnia 2022	2 004	77 207	-7 982	370 779	0	442 008

Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki

	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Akcje własne	Zysk zatrzymany	Pozostałe kapitały rezerwowe	Kapitał własny razem
Stan na 1 stycznia 2022	2 004	77 207	0	322 143	0	401 354
Zmiany w kapitale własnym:	0	0	0	31 144	0	31 144
Całkowite dochody ogółem	0	0	0	31 144	0	31 144
Inne	0	0	0	0	0	0
Stan na 30 września 2022	2 004	77 207	0	353 287	0	432 498

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk/Strata brutto okresu obrotowego	29 067	37 544
Korekty:	7 999	-31 321
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	6 731	6 263
Zysk (Strata) z tytułu działalności inwestycyjnej	-144	441
Przychody z tytułu odsetek	-3 512	-1 600
Koszty z tytułu odsetek	50	50
Pozostałe	-1 028	-96
Zmiany stanu kapitału obrotowego:		
Zapasy	-9 611	-24 590
Należności z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe należności	-24 057	3 207
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	39 570	-14 996
Podatek dochodowy zapłacony	-3 353	-4 672
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	33 713	1 551
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	-4 998	-2 750
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Pozostałe wpływy/wydatki inwestycyjne	-934	176
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-5 932	-2 574
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	-25 324	0
Nabycie dłużnych papierów wartościowych	-6 345	0
Otrzymane kredyty i pożyczki	0	0
Splata kredytów i pożyczek	0	0
Wyplacone dywidendy	0	0
Odsetki zapłacone	-50	-50
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-697	-462
Pozostałe wpływy/wydatki finansowe	0	0
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-32 416	-512
Zmniejszenie/Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych	-4 635	-1 535
Stan środków pieniężnych na początek okresu	55 211	51 861
Zyski (Straty) kursowe z tytułu wyceny środków pieniężnych	0	0
Stan środków pieniężnych na koniec okresu	50 576	50 326

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
W – ce Prezes Zarządu

Zamienie, 29 listopada 2023 r.

Informacja dodatkowa

2. Istotne wielkości szacunkowe

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

Wartości odroczonego podatku dochodowego podlegającego kompensacie są następujące:

	30.09.2023	31.12.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	3 993	6 970
	3 993	6 970
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
– rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	7 815	11 057
	7 815	11 057
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 993	6 970
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 815	11 057
Aktywa/Rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego (per saldo)	-3 822	-4 087

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

	30.09.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	-4 087	2 384
Uznanie/Obciążenie wyniku finansowego	679	-6 471
Zwiększenie/Zmniejszenie kapitału własnego	-414	0
Stan na koniec okresu	-3 822	-4 087

3. Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

2.1 Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	-2 897	-13 847	-13 847
Utworzony	0	0	0
Wykorzystany	0	10 950	10 950
Rozwiązany	0	0	0
Odpis aktualizujący długoterminowe aktywa finansowe na koniec okresu	-2 897	-2 897	-2 897

2.2 Odpisy aktualizujące krótkoterminowe aktywa finansowe

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odpis aktualizujący krótkoterminowe aktywa finansowe na początek okresu	-3 102	-3 102	-3 102
Utworzony	0	0	0
Wykorzystany	0	0	0
Rozwiązany	220	0	0
Odpis aktualizujący krótkoterminowe aktywa finansowe na koniec okresu	-2 882	-3 102	-3 102

2.3 Odpisy aktualizujące wartość zapasów

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odpis aktualizujący wartość zapasów na początek okresu	-6 233	-7 767	-7 767
Utworzony (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	-1 130	-2 792	-3 550
Wykorzystany	0	0	0
Rozwiązany (Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów)	3 642	4 326	3 880
Odpis aktualizujący wartość zapasów na koniec okresu	-3 721	-6 233	-7 437

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

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
Odpis aktualizujący wartość należności na początek okresu	-6 736	-22 420	-22 420
Utworzony	-1 302	-2 041	-307
Wykorzystany	94	14 770	14 768
Rozwiązany	1 397	2 955	1 535
Odpis aktualizujący wartość należności na koniec okresu	-6 547	-6 736	-6 424

4. Aktywa i zobowiązania warunkowe

Na dzień 30 września 2023 r. Spółka posiadała należności warunkowe z tytułu spłaty należności w kwocie 3 634 tys. zł. Zobowiązania zabezpieczające, wynikające z umów podpisanych na dzień sprawozdawczy, a nieodzwierciedlone w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Spółki, wynosiły na dzień 30 września 2023 r. 13 571 tys. zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 r. 5 651 tys. zł.

	30.09.2023	31.12.2022	30.09.2022
1. Należności warunkowe	3 634	2 213	1 766
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	3 634	2 213	1 766
- otrzymanych gwarancji i poręczeń	3 634	2 213	1 766
2. Zobowiązania warunkowe	13 571	5 651	8 904
1.1. Na rzecz jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0	0
1.2. Na rzecz pozostałych jednostek (z tytułu)	13 571	5 651	8 904
- udzielonych gwarancji i poręczeń	13 571	5 651	8 904
- akredytywy	0	0	0
3. Inne (z tytułu)	0	0	0
Pozycje pozabilansowe, razem	17 205	7 864	10 670

Udzielone gwarancje i poręczenia

Na dzień 30 września 2023 r. wartość udzielonych gwarancji i poręczeń wynosiła 13 571 tys. zł, w tym:

na rzecz pozostałych jednostek

Gwarancje bankowe na łączną kwotę (270 tys. EUR) 1 249 tys. zł,
Gwarancje bankowe na łączną kwotę (263 tys. USD) 1 147 tys. zł,
Gwarancje bankowe na łączną kwotę 11 175 tys. zł.

5. Połączenia jednostek

W okresie objętym raportem nie wystąpiło połączenie jednostek.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd ACTION S.A. w dniu 29 listopada 2023 roku.

Podpisy wszystkich Członków Zarządu

Piotr Bieliński
Prezes Zarządu

Sławomir Harazin
Wiceprezes Zarządu

Zamienie, dnia 29 listopada 2023 r.