



***SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY ZA I KWARTAŁ ROKU OBROTOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA***

ZAWIERAJĄCY

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY
KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA SPORZĄDZONE ZA OKRES 3 MIESIĘCY
OD DNIA 1 LIPCA 2024 ROKU DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKARBIEC HOLDING
SPÓŁKA AKCYJNA SPORZĄDZONE ZA OKRES 3 MIESIĘCY OD DNIA 1 LIPCA 2024 ROKU DO DNIA
30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

DODATKOWE INFORMACJE DO RAPORTU KWARTALNEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC
HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA ZA I KWARTAŁ ROKU OBROTOWEGO ZAKOŃCZONY DNIA 30
WRZEŚNIA 2024 ROKU



GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.
sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
(w tysiącach PLN)

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

Zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na koniec okresu sprawozdawczego oraz skonsolidowanego wyniku finansowego za ten okres sprawozdawczy.

Rok obrotowy Spółki dominującej Skarbiec Holding S.A. nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego. Na dzień 30 września 2024 roku Grupa sporządziła Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe, które obejmuje okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2023 roku do dnia 30 września 2023 roku i na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu Roczego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy za rok zakończony 30 czerwca 2024 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2024 roku, które zostały opisane w dodatkowych notach objaśniających.

Przy wycenie aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz ustaleniu skonsolidowanego wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego spółki Grupy będą kontynuować działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

Na dzień sporządzenia Śródrocznego Skróconego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku nie istniały okoliczności wskazujące zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Piotr Szulec
Prezes Zarządu

Krzysztof Fabrykiewicz
Członek Zarządu

Warszawa, 26 listopada 2024 roku

SPIS TREŚCI:

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE.....	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	7
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	10
1. Informacje ogólne	10
2. Skład Grupy	11
3. Skład Zarządu jednostki dominującej	11
4. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.....	11
5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach.....	11
6. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
6.1. Oświadczenie o zgodności	13
6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych	13
7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości	14
8. Segmenty operacyjne	15
9. Sezonowość działalności.....	15
10. Przychody i koszty	15
10.1. Przychody ze sprzedaży usług	15
10.2. Pozostałe przychody operacyjne	16
10.3. Pozostałe koszty operacyjne	16
10.4. Przychody finansowe	16
10.5. Koszty finansowe.....	16
10.6. Koszty dystrybucji	16
10.7. Koszty świadczeń pracowniczych.....	17
10.8. Pozostałe Koszty działalności operacyjnej.....	17
11. Podatek dochodowy	17
11.1. Obciążenie podatkowe	17
12. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.....	18
13. Zysk (Strata) przypadający na jedną akcję	18
14. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	18
15. Rzeczowe aktywa trwałe	19
16. Wartości niematerialne.....	20
17. Wartość firmy.....	22
18. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	22
19. Świadczenia pracownicze.....	22
20. Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe aktywów	23
20.1. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe	23
20.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	23
21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	24
22. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały	24
22.1. Kapitał podstawowy.....	24
22.1.1. Wartość nominalna akcji	25
22.1.2. Prawa akcjonariuszy	25
22.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale.....	25

22.2. Pozostałe kapitały	26
23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz rezerwy	26
23.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe) ...	26
23.2. Rozliczenia międzyokresowe	26
23.3. Rezerwy	26
24. Zobowiązania warunkowe.....	27
25. Informacje o podmiotach powiązanych.....	27
25.1. Podmioty powiązane Grupy	27
25.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi.....	28
25.3. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu	28
25.4. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej	28
25.5. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy	28
26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	28
26.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych.....	29
27. Zarządzanie kapitałem.....	31
28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	32
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	35
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	36
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	38

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
(w tysiącach PLN)

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do 30 września 2024 roku

	w tysiącach PLN		w tysiącach EUR	
	za okres		za okres	
	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży usług	16 798	14 953	3 920	3 319
Koszty operacyjne	(18 367)	(17 053)	(4 287)	(3 785)
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	(1 566)	(2 102)	(365)	(466)
Zysk (Strata) brutto	115	(57)	27	(13)
Zysk (Strata) netto	58	57	14	13
Zysk (Strata) netto na jedną akcję (średnia ważona) PLN/EUR	0,01	0,01	0,00	0,00
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	422	584	98	130
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(990)	(8 380)	(231)	(1 860)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(200)	(294)	(47)	(65)

	w tysiącach PLN			w tysiącach EUR		
	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Aktywa razem	205 995	201 733	194 741	48 077	46 773	42 010
Zobowiązania krótkoterminowe	24 984	20 720	18 530	5 831	4 804	3 998
Kapitały własne	180 597	180 539	175 395	42 149	41 859	37 836
Liczba akcji – w szt.	6 817 838	6 817 838	6 821 677	6 817 838	6 817 838	6 821 677
Wartość księgową na jedną akcję – w PLN/EUR	26,49	26,48	25,71	6,18	6,14	5,55

Poszczególne pozycje wybranych danych finansowych przeliczone zostały na EUR przy zastosowaniu następujących kursów:

	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych: (kurs średni NBP, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie)	4,2847	4,3773	4,5058
	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej: (kurs średni NBP obowiązujący na dzień bilansowy)	4,2791	4,3130	4,6356

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

	Nota	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży usług	10.1	16 798	14 953
Amortyzacja		(788)	(505)
Koszty dystrybucji	10.6	(6 608)	(6 204)
Koszty świadczeń pracowniczych	10.7	(4 837)	(4 631)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej	10.8	(6 134)	(5 713)
Koszty operacyjne		(18 367)	(17 053)
Pozostałe przychody operacyjne	10.2	32	75
Pozostałe koszty operacyjne	10.3	(29)	(77)
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej		(1 566)	(2 102)
Przychody finansowe	10.4	1 712	2 065
Koszty finansowe	10.5	(31)	(20)
Zysk (Strata) brutto		115	(57)
Podatek dochodowy	11.1	(57)	114
Zysk(Strata) netto z działalności kontynuowanej		58	57
Inne całkowite dochody netto		0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD (STRATA)		58	57
Zysk (Strata) netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		58	57
Akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Całkowity dochód (strata) przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		58	57
Akcjonariuszom niekontrolującym		0	0
Zysk (Strata) na akcję (w PLN)	13		
Podstawowy Zysk (Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		0,01	0,01
Podstawowy zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej		0	0
Rozwodniony Zysk(Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej		0,01	0,01
Rozwodniony Zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej		0	0

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2024 roku

	Nota	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	30 września 2023 (niebadane)
AKTYWA				
Aktywa trwale				
Rzeczowe aktywa trwale	15	1 092	1 511	2 536
Wartości niematerialne	16	15 951	15 233	9 508
Wartość firmy		36 168	36 168	36 168
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		4 248	4 306	1 552
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe	18	355	355	355
Długoterminowe należności z tytułu leasingu		0	0	8
		57 814	57 573	50 127
Aktywa obrotowe				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	18	15 751	11 392	10 042
Należności z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Należności z tytułu leasingu krótkoterminowe		0	0	30
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	17	37 888	37 457	40 113
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	19	95 542	95 311	94 429
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwale lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		148 181	144 160	144 614
Aktywa obrotowe		148 181	144 160	144 614
SUMA AKTYWÓW		205 995	201 733	194 741
KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny przypisywany właścicielom jednostki dominującej				
Kapitał podstawowy	20.1	5 454	5 454	5 457
Akcje własne		0	0	(3)
Pozostałe kapitały	20.2	70 580	70 580	70 580
Zyski zatrzymane		104 563	104 505	99 361
Kapitał własny ogółem		180 597	180 539	175 395
Zobowiązania długoterminowe i rezerwy				
Rezerwy	21.3	117	117	160
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		297	357	656
		414	474	816
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	21.1	23 375	18 953	16 217
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego		579	928	1 622
Rezerwy	21.3	1 287	839	691
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży		24 984	20 720	18 530
Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy		24 984	20 720	18 530
Zobowiązania razem		25 398	21 194	19 346
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ		205 995	201 733	194 741

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

<i>Nota</i>	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	115	(57)
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	788	505
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(507)	(553)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności i rozliczeń międzyokresowych aktywów	(4 360)	(747)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	3 974	188
Korekty dotyczące leasingu finansowego	9	19
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych pasywów	375	801
Zmiana stanu rezerw	(182)	0
Inne korekty	210	1
Podatek dochodowy zapłacony	0	427
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	422	584
- w tym odsetki od rachunków bieżących i lokat z terminem zapadalności do 3 m-cy		679
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	0	0
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(1 087)	(1 902)
Sprzedaż aktywów finansowych	92	1 722
Nabycie aktywów finansowych	0	(8 200)
Pozostała działalność inwestycyjna	5	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(990)	(8 380)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(200)	(294)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(200)	(294)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(768)	(8 090)
Środki pieniężne na początek okresu	95 311	102 519
Środki pieniężne na koniec okresu	94 543	94 429
w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	19 19	1 967 621

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
 ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
 GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
 za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
 (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały nie- kontrolujące	Kapitał własny ogółem
Nota	20.1	20.1	20.2				
Na dzień 1 lipca 2024	5 454	0	70 580	104 505	180 539	0	180 539
Zysk (Strata) netto za okres	0	0	0	58	58	0	58
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>58</i>	<i>58</i>	<i>0</i>	<i>58</i>
<i>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>58</i>	<i>58</i>	<i>0</i>	<i>58</i>
Na dzień 30 września 2024	5 454	0	70 580	104 563	180 597	0	180 597

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały nie- kontrolujące	Kapitał własny ogółem
Nota	20.1	20.1	20.2				
Na dzień 1 lipca 2023	5 457	(3)	70 580	99 304	175 338	0	175 338
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	5 200	5 200	0	5 200
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>5 200</i>	<i>5 200</i>	<i>0</i>	<i>5 200</i>
<i>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości</i>	<i>(3)</i>	<i>3</i>	<i>0</i>	<i>5 200</i>	<i>5 200</i>	<i>0</i>	<i>5 200</i>
Na dzień 30 czerwca 2024 (niebadane)	5 454	0	70 580	104 505	180 539	0	180 539

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Razem	Udziały nie- kontrolujące	Kapitał własny ogółem
Nota	20.1	20.1	20.2				
Na dzień 1 lipca 2023	5 457	(3)	70 580	99 304	175 338	0	175 338
Zysk (Strata) netto za okres	0	0	0	57	57	0	57
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>57</i>	<i>57</i>	<i>0</i>	<i>57</i>
<i>Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>57</i>	<i>57</i>	<i>0</i>	<i>57</i>
Na dzień 30 września 2023	5 457	(3)	70 580	99 361	175 395	0	175 395

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Nazwa Jednostki sprawozdawczej lub inne dane identyfikacyjne: SKARBIEC Holding spółka akcyjna

Siedziba jednostki: Warszawa, Aleja Armii Ludowej 26

Forma prawna jednostki: spółka akcyjna

Państwo rejestracji: Polska

Adres zarejestrowanego biura jednostki: Warszawa, Aleja Armii Ludowej 26

Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej: Polska

Opis charakteru oraz podstawowego zakresu działalności:

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest tworzenie funduszy inwestycyjnych (otwartych, specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, funduszy inwestycyjnych zamkniętych), odpłatne zarządzanie utworzonymi funduszami inwestycyjnymi oraz reprezentowanie ich wobec osób trzecich w sposób określony w Statutach funduszy (PKD 66.30Z ; PKD 67.12B) oraz zarządzanie cudzym pakietem papierów wartościowych na zlecenie (PKD 67.12.A)

Nazwa jednostki dominującej: SKARBIEC Holding spółka akcyjna

Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy: SKARBIEC Holding spółka akcyjna

Grupa Kapitałowa SKARBIEC Holding spółka akcyjna („Grupa”) składa się ze spółki SKARBIEC Holding S.A. (SKARBIEC Holding Sp. z o.o. do dnia 24 marca 2014 roku, poprzednio: Grupa FINANZA Sp. z o.o. do dnia 15 maja 2012 roku) („jednostka dominująca”, „Spółka”) i jej spółek zależnych opisanych poniżej w punkcie 2.

Siedziba jednostki dominującej mieści się w Polsce, w Warszawie, Aleja Armii Ludowej 26.

W dniu 11 lutego 2014 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę (Akt Notarialny Repetytorium A nr 2246/2014 przed notariuszem Sławomirem Strojnym) w przedmiocie przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną.

Przekształcona Skarbiec Holding Spółka Akcyjna w dniu 25 marca 2014 roku została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Polsce prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000503222 (poprzednio, jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod numerem KRS 0000302456).

Jednostce dominującej nadano numer statystyczny REGON 141318276.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki dominującej 18 listopada 2013 roku podjęło Uchwałę o zmianie roku obrotowego, zgodnie, z którą rok obrotowy Spółki dominującej nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego. Pierwszy po zmianie rok obrotowy rozpoczął się 1 stycznia 2014 roku i zakończył się 30 czerwca 2015 roku.

W dniu 26 lutego 2024 r. nastąpiła rejestracja przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zmian Statutu Spółki przyjętych Uchwałą nr 19 Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy Spółki z dnia 18 grudnia 2023 r., o zmianie roku obrotowego Spółki, zgodnie z którą rok obrotowy Spółki będzie pokrywać się z rokiem kalendarzowym. W związku z powyższym rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 lipca 2024 r. będzie trwał do dnia 31 grudnia 2025 r.

Przedstawione w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dane finansowe za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku nie podlegały przeglądowi ani badaniu przez biegłego rewidenta.

2. Skład Grupy

Na dzień 30 września 2024 roku w skład Grupy wchodzi SKARBIEC Holding S.A. oraz poniższe jednostki zależne.

Jednostka	Siedziba	Zakres działalności	Procentowy udział Grupy w kapitale zakładowym		
			30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Konsolidowane					
Jednostka zależna: SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (Skarbiec TFI S.A.)	Warszawa	Zarządzanie funduszami inwestycyjnymi	100%	100 %	100%

Na dzień 30 września 2024 roku, 30 czerwca 2024 roku oraz 30 września 2023 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

3. Skład Zarządu jednostki dominującej

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w skład Zarządu jednostki dominującej wchodziło:

- Piotr Szulec - Prezes Zarządu
- Krzysztof Fabrykiewicz - Członek Zarządu

4. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez Zarząd do publikacji w dniu 26 listopada 2024 roku.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Profesjonalny osąd

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Klasyfikacja umów leasingowych

W związku z wdrożeniem MSSF 16 Zarząd dokonał szeregu ocen i osądów związanych między innymi z oceną czy zawarte umowy zawierają element leasingu i w związku z tym, czy powinny w świetle nowego standardu skutkować rozpoznaniem nowych aktywów i zobowiązań. Ponadto Zarząd dokonał szeregu osądów, które wpłynęły na wysokość oszacowanego zobowiązania oraz aktywów z tytułu umów leasingu. Przykładami tych osądów są np. stopy dyskonta przyjęte do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych oraz przyjęty okres leasingu oraz amortyzacji środków trwałych używanych na podstawie umowy leasingu.

Wycena rezerw na nagrody, premie

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Rezerwy na premie i nagrody tworzone są zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie i Polityce Wynagrodzeń. Premie i nagrody są uzależnione m.in. od wskaźników, których wartości są znane po zakończeniu roku. Zgodnie z Regulaminem i Polityką wynagrodzeń spółki zależnej Skarbiec TFI wypłata części premii jest odraczana na trzy lata. Zmienne składniki wynagrodzeń, w tym zmienne składniki wynagrodzeń podlegające okresowi odroczenia, wypłacane są wyłącznie w przypadku łącznego spełnienia następujących przesłanek: pozytywnej oceny pracy danej osoby, z uwzględnieniem ujawniających się w okresie odroczenia oraz efektów pracy jednostki organizacyjnej, w której osoba była zatrudniona, oraz efektów pracy tej osoby. Dodatkowo wymagane jest osiągnięcie przez spółkę zależną Skarbiec TFI zysku przed opodatkowaniem.

Grupa szacuje rezerwy na premie z uwzględnieniem oceny prawdopodobieństwa realizacji wyznaczonych kryteriów i wskaźników uprawniających do wypłaty ww. świadczeń. Ustalając kwotę rezerw Zarząd spółki zależnej bierze pod uwagę osiągnięte wyniki bieżące oraz osądy związane ze zdarzeniami przyszlými. Część świadczeń o okresie odroczenia dłuższym niż jeden rok, których wypłata uwarunkowana jest spełnieniem w przyszłości określonych warunków i okoliczności wykazywana jest w zobowiązaniach warunkowych.

Wycena rezerw na koszty dystrybucji

Wynagrodzenia dystrybutorów oszacowane są na podstawie warunków zapisanych w porozumieniach o współpracy z dystrybutorami. W umowach tych uregulowany jest maksymalny poziom wynagrodzenia za świadczoną usługę dystrybutora. Ustalając kwoty rezerw na koszty dystrybucji Zarząd spółki zależnej uwzględni postanowienia umów z dystrybutorami oraz stan rozliczeń dokonanych w trakcie roku oraz po dacie bilansu.

Wartość firmy

Grupa przeprowadza test na utratę Wartości firmy powstałej w 2002 roku w rezultacie nabycia spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Test odzwierciedla kluczowe zmiany, jakie zachodzą zarówno w otoczeniu regulacyjnym i rynkowym spółki. Uwzględnione są ryzyka specyficzne dla spółki. Kluczowymi założeniami obciążonymi niepewnością są parametry sprzedaży netto w funduszach zarządzanych przez Skarbiec TFI S.A., wartości aktywów pod zarządzaniem zakładane w okresie prognozy oraz wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Ostatni test został przeprowadzony na dzień 30 czerwca 2024 roku. Grupa nie zidentyfikowała utraty wartości firmy z nabycia akcji Skarbiec TFI. Na dzień 30 czerwca 2024 nie wystąpiły istotne zmiany uzasadniające zmiany przyjętych założeń i parametrów zastosowanych w poprzednim teście.

Wpływ zmian inflacji i stóp procentowych

Dynamiczny wzrost stóp procentowych w roku 2022 na świecie będący reakcją banków centralnych na równie wysoki wzrost wskaźników inflacji, a także wzrost rentowności obligacji skarbowych mógł negatywnie oddziaływać na realizowane stopy zwrotu na rynku długu skarbowego i zainteresowanie inwestorów oszczędzaniem za pośrednictwem funduszy obligacyjnych. Uporczywość wysokiej inflacji zmusza najważniejsze banki centralne czyli amerykański Fed i Europejski Bank Centralny do przyspieszenia tempa dotychczasowego zaostrzania polityki pieniężnej, co powoduje obawy w zakresie wystąpienia w głównych gospodarkach światowych zjawiska stagflacji czy nawet recesji. Tak jednoznaczne wskazanie priorytetu przez władze monetarne i wzrost ryzyka recesji bardzo negatywnie wpływają na sentyment inwestorów zarówno na rynku długu, jak i akcji. Wskutek podwyższonej zmienności na rynkach finansowych i na rynkach surowców jak również ww. działań banków centralnych w funduszach zarządzanych przez Towarzystwo można spodziewać się wzrostu ilości zleceń odkupu jednostek uczestnictwa lub ich konwersji. Wzrost ilości różnorodnych operacji może być dla Towarzystwa wyzwaniem operacyjnym, na które Towarzystwo jest przygotowane. W przypadku funduszy koncentrujących swoje inwestycje na rynkach zagranicznych nie przewidujemy trudności płynnościowych. W przypadku funduszy aktywnych na rynku akcji GPW w Warszawie ryzyko płynnościowe jest wyższe, przy czym obecnie nie występuje bezpośrednie zagrożenie dla płynności funduszy i realizacji zleceń odkupienia. W roku 2023 stopy procentowe ustabilizowały się, miała miejsce obniżka stóp procentowych, nadal obserwuje się presję na obniżki stóp procentowych, co wpłynęło pozytywnie i ma szansę nadal przekładać się na stabilizację sytuacji na rynkach finansowych i wzrost zainteresowania inwestorów oszczędzaniem za pośrednictwem funduszy obligacyjnych.

Wpływ wojny w Ukrainie na sytuację finansową Grupy

Kontrybucja Skarbiec TFI do przychodów Grupy Kapitałowej Skarbiec Holding przekracza 95%. W związku z powyższym wpływ wszelkich wydarzeń geopolitycznych na Skarbiec Holding S.A. a w konsekwencji na całą Grupę Kapitałową należy rozpatrywać w odniesieniu do wpływu na spółkę zależną - Skarbiec TFI SA.

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Fundusze zarządzane przez Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. nie mają znaczącej ekspozycji na spółki ukraińskie lub na spółki, w których rynek ukraiński odgrywa rolę dominującą. Skarbiec TFI S.A. nie zatrudnia pracowników z Ukrainy, którzy z racji dalszego rozwoju sytuacji nie mogliby wykonywać swych obowiązków (pobór do wojska, brak łączności przy pracy zdalnej), a w przypadku, gdyby tacy pracownicy pojawili się w strukturze spółki lub zaistniały okoliczności, w których pracownicy ci wymagaliby wsparcia, Towarzystwo jest na to odpowiednio przygotowane. Oddziaływanie wojny rosyjsko-ukraińskiej na Towarzystwo i zarządzane fundusze należy rozpatrywać na gruncie makroekonomii i geopolityki. Kontynuacja agresji Rosji na Ukrainę, przy coraz większym wsparciu pomocowym, ale również zbrojeniowym dla Ukrainy ze strony krajów Unii Europejskiej czy USA może negatywnie oddziaływać zarówno na światowe łańcuchy dostaw jak i powodować podwyższoną zmienność na rynkach finansowych. Ceny aktywów i surowców mogą podlegać znacznym wahaniom w zależności od dalszego rozwoju sytuacji i możliwych do realizacji scenariuszy.

6. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy oraz aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, które są wyceniane według wartości godziwej.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych polskich („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 30 czerwca 2024 roku. Zawiera jednak wybrane noty objaśniające dotyczące wydarzeń i transakcji, które są istotne dla zrozumienia zmian wyników Grupy i sytuacji majątkowej od ostatniego rocznego sprawozdania finansowego na dzień i za rok zakończony 30 czerwca 2024 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. przez okres co najmniej 12 miesięcy.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istniały okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

6.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez UE („MSSF UE”) na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania do publikacji. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

6.2. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w PLN, które są również walutą funkcjonalną jednostki dominującej oraz jej jednostek zależnych. Wszystkie wartości w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym o ile nie wskazano inaczej, prezentowane są w tysiącach PLN.

7. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2024 roku z wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:
 - doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
 - intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

- Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Zmiana doprecyzowuje, że na dzień bilansowy jednostka nie bierze pod uwagę kowenantów, które będą musiały być spełnione w przyszłości, rozważając klasyfikację zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych. Jednostka powinna natomiast ujawnić informacje o tych kowenantach w notach objaśniających do sprawozdania finansowego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiana do MSSF 16 „Leasing”
 - Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 “Instrumenty finansowe – ujawnianie informacji”
 - Zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Grupa zastosowała powyższe zmiany od roku obrotowego rozpoczynającego się dnia 1 lipca 2024 roku.

Zmiany nie mają istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują

- Zmiana do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”
 - Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymienialności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymienialności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

Grupa nie zastosowała standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie. Zarząd nie przewiduje istotnego wpływu powyższych standardów na sprawozdania finansowe Grupy.

8. Segmenty operacyjne

Grupa działa w jednym głównym segmencie sprawozdawczym, jakim jest tworzenie i zarządzanie funduszami inwestycyjnymi. Segment ten stanowi strategiczny przedmiot działalności, pozostała działalność nie jest znacząca.

Poniżej przedstawiono udział wybranych grup przychodów w przychodach ogółem:

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Przychody za zarządzanie funduszami inwestycyjnymi	95,47%	95,76%
Przychody za zarządzanie portfelem klientów indywidualnych	4,50%	3,08%
Przychody z tytułu opłat manipulacyjnych	0,03%	0,07%

Grupa prowadzi działalność tylko na terenie Polski.

Przychody związane z zarządzaniem funduszami inwestycyjnymi osiągane są głównie z tytułu wynagrodzenia stałego oraz zmiennego naliczanego od wartości aktywów funduszy dostępnych w ofercie Grupy.

Działalność Grupy skierowana jest do klientów detalicznych i korporacyjnych.

9. Sezonowość działalności

W działalności Grupy nie występują istotne zjawiska podlegające wahaniom sezonowym.

10. Przychody i koszty

10.1. Przychody ze sprzedaży usług

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Wynagrodzenie za zarządzanie funduszami inwestycyjnymi i portfelami klientów, w tym:	15 884	14 780
- wynagrodzenie stałe	13 926	14 421
- wynagrodzenie zmienne	1 958	359
Pozostałe przychody związane ze świadczonymi usługami zarządzania	914	173
Przychody ze sprzedaży usług ogółem	16 798	14 953

Wysokość stałej opłaty za zarządzanie od funduszy detalicznych zależy bezpośrednio od wielkości aktywów w poszczególnych funduszach. Przychody z funduszy dedykowanych mają charakter opłaty stałej, niezwiązanej bezpośrednio z wielkością aktywów funduszy.

10.2. Pozostałe przychody operacyjne

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Otrzymane odszkodowania, kary i grzywny	0	7
Inne	32	68
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	32	75

10.3. Pozostałe koszty operacyjne

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Likwidacja środków trwałych	0	(67)
Darowizny	0	0
Zapłacone odszkodowania, kary i grzywny	0	(10)
Inne	(29)	0
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	(29)	(77)

10.4. Przychody finansowe

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Przychody z tytułu odsetek bankowych	1 192	1 506
Przychody z inwestycji	501	459
Dodatnie różnice kursowe	11	64
Przychody z obligacji	6	36
Przychody finansowe ogółem	1 712	2 065

10.5. Koszty finansowe

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	(9)	(19)
Straty z inwestycji	0	0
Ujemne różnice kursowe	(22)	0
Inne	0	(1)
Koszty finansowe ogółem	(31)	(20)

10.6. Koszty dystrybucji

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Prowizja dla dystrybutorów od wartości aktywów	(6 608)	(6 204)
Koszty dystrybucji ogółem	(6 608)	(6 204)

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

10.7. Koszty świadczeń pracowniczych

	01.07.2024- 30.09.2024 <i>(niebadane)</i>	01.07.2023- 30.09.2023 <i>(niebadane)</i>
Wynagrodzenia	(4 085)	(3 895)
Koszty ubezpieczeń społecznych	(627)	(613)
Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych	(125)	(123)
Koszty świadczeń pracowniczych ogółem	(4 837)	(4 631)

10.8. Pozostałe Koszty działalności operacyjnej

	01.07.2024- 30.09.2024 <i>(niebadane)</i>	01.07.2023- 30.09.2023 <i>(niebadane)</i>
Zużycie materiałów i energii	(97)	(86)
Usługi obce, w tym:	(5 298)	(4 847)
<i>Koszty najmu</i>	<i>(124)</i>	<i>(83)</i>
<i>Koszty usług agenta transferowego</i>	<i>(461)</i>	<i>(691)</i>
<i>Koszty usług banku powiernika</i>	<i>(29)</i>	<i>(1 346)</i>
<i>Koszty usług prawnych i doradczych</i>	<i>(1 112)</i>	<i>(501)</i>
<i>Koszty usług systemów informacyjnych</i>	<i>(649)</i>	<i>(609)</i>
<i>Koszty usług informatycznych</i>	<i>(934)</i>	<i>(876)</i>
<i>Pozostałe usługi obce</i>	<i>(1 989)</i>	<i>(741)</i>
Podatki i opłaty	(204)	(316)
Koszty konferencji, szkoleń, podróży służbowych	(20)	(23)
Koszty reklamy i reprezentacji	(323)	(238)
Pozostałe koszty rodzajowe	(192)	(203)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej ogółem	(6 134)	(5 713)

11. Podatek dochodowy

11.1. Obciążenie podatkowe

	01.07.2024- 30.09.2024 <i>(niebadane)</i>	01.07.2023- 30.09.2023 <i>(niebadane)</i>
Ujęte w zysku lub stracie		
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	0	0
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(58)	114
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym zysku	(58)	114
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów		
<i>Odroczony podatek dochodowy</i>		
Podatek od niezrealizowanego zysku/(straty) z tytułu aktywów finansowych	0	0
Korzyść podatkowa/(obciążenie podatkowe) ujęta/e w innych całkowitych dochodach	0	0

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

12. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Na dzień 30 września 2024 roku oraz na dzień 30 września 2023 roku Grupa nie rozpoznała aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

13. Zysk (Strata) przypadający na jedną akcję

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto za okres przypadającego na zwykłych akcjonariuszy jednostki dominującej przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

W Grupie nie istnieją elementy rozładniające zysk na jedną akcję.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz akcji z uwzględnieniem podziału opisanego wyżej, które posłużyły do wyliczenia podstawowego zysku na jedną akcję:

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Zysk (Strata) netto	58	57
Wartość nominalna akcji 0,80		
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji	6 817 838	6 821 677
Zysk (Strata) netto przypadający na jedną akcję zwykłą	0,01	0,01

14. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Wszystkie akcje wyemitowane przez Spółkę dominującą Grupy (z wyłączeniem akcji własnych) mają równe uprawnienia w zakresie wypłaty dywidendy (i odpowiednio zaliczki na poczet dywidendy) i uprawniają do udziału w zysku Spółki, pod warunkiem podjęcia przez Walne Zgromadzenie uchwały o podziale zysku (lub odpowiednio w przypadku zaliczki na poczet dywidendy uchwał Zarządu i Rady Nadzorczej). W zakresie wypłaty dywidendy i określenia jej wysokości akcjonariusze nie są związani rekomendacją Zarządu.

Rekomendacja, co do wypłaty dywidendy każdorazowo zależy od wielu czynników dotyczących Grupy oraz jej branży, w tym przede wszystkim od perspektyw dalszej działalności Grupy, wysokości zysków osiąganych w przyszłości, sytuacji finansowej, poziomu wskaźników płynności i planów ekspansji, przy uwzględnieniu wszelkich ograniczeń w wypłacie dywidendy wynikających z wymogów prawa i stanowisk organów państwowych, dążąc do tego, aby wypłacona wartość dywidendy była jak najwyższa. Polityka dywidendowa podlega okresowym przeglądom Zarządu z uwzględnieniem w/w czynników.

W zakresie podziału zysku Spółki zależnej Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A., Towarzystwo było zobligowane do stosowania stanowiska Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie polityki dywidendowej towarzystw funduszy inwestycyjnych.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki zależnej SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, działając na podstawie art. 395 § 2 pkt 2) Kodeksu spółek handlowych oraz § 16 pkt 2) statutu Spółki, postanowiło pokryć stratę za rok obrotowy 2023 w kwocie 2 713 888,34 złotych z zysków z lat przyszłych.

15. Rzeczowe aktywa trwałe

Na dzień 30 czerwca 2024	Budynki, lokale w leasingu	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Środki transportu w leasingu	Inne aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2024 roku	5 835	1 773	37	1 333	610	0	9 588
Nabycia	0	0	0	0	0	16	16
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia/(zmniejszenia)	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 września 2024 roku	<u>5 835</u>	<u>1 773</u>	<u>37</u>	<u>1 333</u>	<u>610</u>	<u>16</u>	<u>9 604</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2024 roku	5 275	1 558	24	714	506	0	8 077
Odpis amortyzacyjny za okres	296	51	8	73	7	0	435
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	(6)	6	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2024 roku	<u>5 571</u>	<u>1 609</u>	<u>26</u>	<u>793</u>	<u>513</u>	<u>0</u>	<u>8 512</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2024 roku	<u>560</u>	<u>215</u>	<u>13</u>	<u>619</u>	<u>104</u>	<u>0</u>	<u>1 511</u>
Wartość netto na dzień 30 września 2024 roku	<u>264</u>	<u>164</u>	<u>11</u>	<u>540</u>	<u>97</u>	<u>16</u>	<u>1 092</u>

Na dzień 30 czerwca 2024	Budynki, lokale w leasingu	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Środki transportu w leasingu	Inne aktywa trwałe	Środki trwałe w budowie	Ogółem
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2023 roku	5 780	2 699	37	1 473	635	0	10 644
Nabycia	0	0	0	0	0	19	19
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	19	0	0	0	0	19
Inne zwiększenia/(zmniejszenia)	35	(229)	0	414	0	(19)	201
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	(715)	0	(555)	(25)	0	(1 295)
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2024 roku	<u>5 835</u>	<u>1 773</u>	<u>37</u>	<u>1 333</u>	<u>610</u>	<u>0</u>	<u>9 588</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	4 169	2 134	17	865	505	0	7 690
Odpis amortyzacyjny za okres	1 106	369	14	320	26	0	1 835
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	(945)	(6)	(472)	(25)	0	(1 447)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2024 roku	<u>5 275</u>	<u>1 558</u>	<u>24</u>	<u>714</u>	<u>506</u>	<u>0</u>	<u>8 077</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>1 631</u>	<u>565</u>	<u>21</u>	<u>607</u>	<u>130</u>	<u>0</u>	<u>2 954</u>
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2024 roku	<u>560</u>	<u>215</u>	<u>13</u>	<u>619</u>	<u>104</u>	<u>0</u>	<u>1 511</u>

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
(w tysiącach PLN)

Na dzień 30 czerwca 2023	<i>Budynki, lokale w leasingu</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Środki transportu w leasingu</i>	<i>Inne aktywa trwale</i>	<i>Środki trwale w budowie</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	5 800	2 699	37	1 473	635	0	10 644
Nabycia	0	10	0	0	0	0	10
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0	0	0	0	0	0	0
Inne zwiększenia/(zmniejszenia)	0	0	0	102	0	0	102
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	(151)	0	0	(151)
Wartość brutto na dzień 30 września 2023 roku	<u>5 800</u>	<u>2 709</u>	<u>37</u>	<u>1 424</u>	<u>635</u>	<u>0</u>	<u>10 605</u>
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	4 169	2 134	16	866	505	0	7 690
Odpis amortyzacyjny za okres	296	51	8	73	7	0	435
Inne zwiększenia	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	(84)	0	0	(84)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 września 2023 roku	<u>4 441</u>	<u>2 237</u>	<u>18</u>	<u>861</u>	<u>512</u>	<u>0</u>	<u>8 069</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>1 631</u>	<u>565</u>	<u>21</u>	<u>607</u>	<u>130</u>	<u>0</u>	<u>2 954</u>
Wartość netto na dzień 30 września 2023 roku	<u>1 359</u>	<u>472</u>	<u>19</u>	<u>563</u>	<u>123</u>	<u>0</u>	<u>2 536</u>

16. Wartości niematerialne

Na dzień 30 września 2024 roku	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2024 roku	8 372	9 524	51 803	69 699
Nabycie	0	1 071	0	1 071
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych	415	(415)	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 września 2024 roku	<u>8 787</u>	<u>10 180</u>	<u>51 803</u>	<u>70 770</u>
Amortyzacja i odpisy na dzień 1 lipca 2024 roku	2 664	0	15 635	18 299
Odpis amortyzacyjny za okres	352	0	0	352
Odpis wartości firmy	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy na dzień 30 września 2024 roku	<u>3 016</u>	<u>0</u>	<u>15 635</u>	<u>18 651</u>
Wartość netto na dzień 1 lipca 2024 roku	<u>5 708</u>	<u>9 524</u>	<u>36 168</u>	<u>51 400</u>
Wartość netto na dzień 30 września 2024 roku	<u>5 771</u>	<u>10 180</u>	<u>36 168</u>	<u>52 119</u>

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
(w tysiącach PLN)

Rok zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku	<i>Patenty i licencje</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	2 421	7 158	51 803	61 382
Nabycie	20	10 507	0	10 527
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych	5 932	(8 141)	0	(2 209)
Sprzedaż	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 czerwca 2024 roku	8 372	9 524	51 803	69 699
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 1 lipca 2023 roku	1 921	0	15 635	17 556
Odpis amortyzacyjny za okres	743	0	0	743
Inne korekty	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące na dzień 30 czerwca 2024 roku	2 664	0	15 635	18 299
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>500</u>	<u>7 158</u>	<u>36 168</u>	<u>43 826</u>
Wartość netto na dzień 30 czerwca 2024 roku	<u>5 708</u>	<u>9 524</u>	<u>36 168</u>	<u>51 400</u>

* W okresie sprawozdawczym 2023/2024 oddano do użytkowania System Density firmy Neoxam i w związku z tym nastąpiło rozliczenie nakładów inwestycyjnych. System Density jest wielofunkcyjnym oprogramowaniem informatycznym automatyzującym proces zarządzania aktywami funduszy inwestycyjnych zarządzanych przez Skarbiec TFI SA.

** Zaliczki na wartości niematerialne, na dzień 30 czerwca 2024 r obejmują głównie nakłady inwestycyjne związane z budową platformy transakcyjno-sprzedażowej Skarbiec 24

Na dzień 30 września 2023 roku	<i>Patenty, licencje, oprogramowanie</i>	<i>Zaliczki na wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Wartość firmy</i>	<i>Ogółem</i>
Wartość brutto na dzień 1 lipca 2023 roku	2 421	7 158	51 803	61 382
Nabycie	20	1 872	0	1 892
Przejęcie z nakładów inwestycyjnych	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Wartość brutto na dzień 30 września 2023 roku	2 441	9 030	51 803	63 274
Amortyzacja i odpisy na dzień 1 lipca 2023 roku	1 921	0	15 635	17 556
Odpis amortyzacyjny za okres	42	0	0	42
Odpis wartości firmy	0	0	0	0
Inne korekty	0	0	0	0
Sprzedaż	0	0	0	0
Amortyzacja i odpisy na dzień 30 września 2023 roku	1 963	0	15 635	17 598
Wartość netto na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>500</u>	<u>7 158</u>	<u>36 168</u>	<u>43 826</u>
Wartość netto na dzień 30 września 2023 roku	<u>478</u>	<u>9 030</u>	<u>36 168</u>	<u>45 676</u>

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

17. Wartość firmy

Wartość firmy powstała na nabyciu spółki zależnej Skarbiec TFI S.A.

	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	30 września 2023 (niebadane)
Wartość bilansowa wartości firmy powstała na nabyciu SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	51 803	51 803	51 803	51 803
Odpis wartości firmy	(15 635)	(15 635)	(15 635)	(15 635)
Razem wartość bilansowa	36 168	36 168	36 168	36 168

Test na utratę wartości firmy

W związku z wymogami określonymi w MSR 36, Grupa przeprowadza test na utratę Wartości firmy powstałej w 2002 roku w rezultacie nabycia spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Ostatni test został przeprowadzony na dzień 30 czerwca 2024 roku.

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2024 roku, nie wystąpiły zmiany wartości firmy. Metodologię testu opisano w sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2024 roku.

18. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	30 września 2023 (niebadane)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy według wartości nabycia			
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	32 480	32 549	32 559
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	146	147	5 401
Obligacje skarbowe	1 969	1 969	1 969
Razem aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy według wartości nabycia	34 595	33 452	34 665
Korekty aktualizujące wartość nabycia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy odniesione na wynik finansowy			
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	3 244	2 748	1 122
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	9	35	(988)
Obligacje skarbowe	40	9	50
Razem wycena do wartości godziwej	3 293	(334)	2 792
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy razem	37 888	33 118	37 457

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych została ustalona w oparciu o ogłoszone na stronie internetowej towarzystwa wartości jednostek uczestnictwa. Portfel obligacji składa się z notowanych obligacji Skarbu Państwa.

19. Świadczenia pracownicze

Świadczenia emerytalne oraz inne świadczenia po okresie zatrudnienia

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Jednostki Grupy wypłacają pracownikom przechodzącym na emerytury kwoty odpraw emerytalnych w wysokości określonej przez Kodeks pracy. Ponadto, w razie śmierci Pracownika w czasie trwania stosunku pracy lub w czasie pobierania po jego rozwiązaniu zasiłku z tytułu niezdolności do pracy wskutek choroby, rodzinie przysługuje od Pracodawcy odprawa pośmiertna. W związku z tym Grupa na podstawie wyceny dokonanej przez profesjonalną firmę aktuarialną tworzy rezerwę na wartość bieżącą zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych i pośmiertnych.

20. Należności z tytułu dostaw i usług, pozostałe należności oraz rozliczenia międzyokresowe aktywów

20.1. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności długoterminowe

	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Należności z tytułu dostaw i usług długoterminowe	0	0	0
Pozostałe należności długoterminowe	355	355	355
Należności długoterminowe razem (netto)	<u>355</u>	<u>355</u>	<u>355</u>
Odpis aktualizujący należności długoterminowe	0	0	0
Należności długoterminowe razem (brutto)	<u>355</u>	<u>355</u>	<u>355</u>

20.2. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Należności z tytułu dostaw i usług krótkoterminowe	8 660	5 808	7 101
Rozliczenia międzyokresowe aktywów	1 965	1 402	1 308
Pozostałe należności krótkoterminowe	5 126	4 182	1 633
Należności krótkoterminowe razem (netto)	<u>15 751</u>	<u>11 392</u>	<u>10 042</u>
Odpis aktualizujący należności	156	156	197
Należności krótkoterminowe razem (brutto)	<u>15 907</u>	<u>11 548</u>	<u>10 239</u>

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane i mają zazwyczaj 14-dniowy termin płatności.

Zmiany odpisu aktualizującego należności:

	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Odpis aktualizacyjny na początek okresu	156	197	197
Rozwiązanie odpisu na należności	0	(45)	0
Utworzenie odpisu na należności	0	4	0
Odpis aktualizacyjny na koniec okresu	<u>156</u>	<u>156</u>	<u>197</u>

21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania jednodniowych lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są dokonywane na różne okresy, od jednego dnia do trzech miesięcy, w zależności od aktualnego zapotrzebowania Grupy na środki pieniężne i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów na dzień 30 września 2024 roku wynosi 94 541 tysięcy i jest zgodna z wartością bilansową.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z następujących pozycji:

	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	30 września 2023 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i w kasie	2 204	1 574	605
Lokaty krótkoterminowe wraz z należnymi odsetkami	92 338	93 737	93 824
	<u>94 542</u>	<u>95 311</u>	<u>94 429</u>
<i>w tym, środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>1 967</i>	<i>1 367</i>	<i>621</i>

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania dotyczą przejściowych rachunków bankowych utworzonych na potrzeby rozliczania wpłat klientów IKE i PPE.

22. Kapitał podstawowy i pozostałe kapitały

22.1. Kapitał podstawowy

Kapitał akcyjny	30 września 2024 (w szt.)	30 czerwca 2024 (w szt.)	30 września 2023 (w szt.)
Liczba akcji zwykłych serii A o wartości nominalnej 0,80 PLN każda	6 456 250	6 456 250	6 456 250
Liczba akcji zwykłych serii B o wartości nominalnej 0,80 PLN każda	361 588	361 588	365 427
	<u>6 817 838</u>	<u>6 817 838</u>	<u>6 821 677</u>

Akcje zwykle wyemitowane i w pełni opłacone

	Ilość	Wartość (w tysiącach PLN)
Na dzień 1 lipca 2024 roku	6 817 838	5 454
Na dzień 30 września 2024 roku	<u>6 817 838</u>	<u>5 454</u>
Na dzień 1 lipca 2023 roku	6 821 677	5 457
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	<u>6 817 838</u>	<u>5 454</u>
Na dzień 1 lipca 2023 roku	6 821 677	5 457
Na dzień 30 września 2023 roku	<u>6 821 677</u>	<u>5 457</u>

Akcje własne

	Ilość	Wartość (w tysiącach PLN)
Na dzień 1 lipca 2024 roku	0	0
Na dzień 30 września 2024 roku	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 1 lipca 2023 roku	(3 839)	(3)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	<u>0</u>	<u>0</u>
Na dzień 1 lipca 2023 roku	<u>(3 839)</u>	<u>(3)</u>

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

Na dzień 30 września 2023 roku

(3 839)

(3)

22.1.1. Wartość nominalna akcji

Kapitał zakładowy Spółki dominującej SKARBIEC Holding S.A. na dzień 30 września 2024 i 30 czerwca 2024 roku wynosił 5 454 270,40 PLN i dzielił się na 6 456 250 akcji zwykłych serii A, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja oraz 361 588 akcji zwykłych serii B, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja.

Kapitał zakładowy spółki dominującej SKARBIEC Holding S.A. w danych porównawczych na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosił 5 457 341,60 PLN i dzielił się na 6 456 250 akcji zwykłych serii A, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja oraz 361 838 akcji zwykłych serii B, o wartości nominalnej 0,80 PLN każda akcja.

22.1.2. Prawa akcjonariuszy

Akcje serii A i serii B są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

22.1.3. Akcjonariusze o znaczącym udziale

Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy:

	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
<i>AORAM Sp. z o.o.</i>			
udział w kapitale	32,99 %	32,99 %	32,99 %
udział w głosach	32,99 %	32,99 %	32,99 %
<i>QUERCUS PARASOLOWY SFIO</i>			
udział w kapitale	7,59%	7,59%	7,59%
udział w głosach	7,59%	7,59%	7,59%
<i>Real Estate Investments FIZAN</i>			
udział w kapitale	16,58 %	16,58 %	16,24 %
udział w głosach	16,58 %	16,58 %	16,24 %
<i>Juroszek Investments Sp..z o.o. łącznie z podmiotami zależnymi i podmiotem dominującym</i>			
udział w kapitale	11,53 %	11,53 %	11,53 %
udział w głosach	11,53 %	11,53 %	11,53 %
<i>PKO BP Bankowy OFE</i>			
udział w kapitale	5,01 %	5,01 %	b.d.
udział w głosach	5,01 %	5,01 %	b.d.

W związku z otrzymanym przez Skarbiec Holding S.A. w dniu 10 października 2023 r. zawiadomieniem na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o Spółkach publicznych, obecnie akcjonariuszami posiadającymi bezpośrednio i pośrednio znaczące pakiety akcji w Skarbiec Holding S.A. są: William Roderick Richardson, Marconia Enterprises Limited i Perła-Browary Lubelskie S.A., którzy łącznie z Real Estate Investment FIZ AN posiadają bezpośrednio i pośrednio 3.295.670 akcji Skarbiec Holding S.A. stanowiących 48,31% kapitału zakładowego oraz odpowiadających 3.295.670 głosom, stanowiącym 48,31% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Skarbiec Holding S.A.

22.2. Pozostałe kapitały

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Stan na początek okresu	70 580	70 580	70 580
Wypłata dywidendy	0	0	0
Stan na koniec okresu	<u>70 580</u>	<u>70 580</u>	<u>70 580</u>

23. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, pozostałe zobowiązania oraz rezerwy

23.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania finansowe (krótkoterminowe)

	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	30 września 2023 (niebadane)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9 564	6 293	6 575
Pozostałe zobowiązania	3 525	2 756	1 420
Rozliczenia międzyokresowe kosztów (nota 21.2)	10 286	9 904	8 222
Razem	<u>23 375</u>	<u>18 953</u>	<u>16 217</u>

23.2. Rozliczenia międzyokresowe

	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	30 września 2023 (niebadane)
Rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe z tytułu:			
Niewykorzystanych urlopów	1 166	1 166	1 136
Premii i innych wynagrodzeń pracowniczych	1 560	1 825	1 532
Rozliczenia z siecią dystrybucji	5 304	5 462	4 759
Pozostałe	2 256	1 451	795
Razem	<u>10 286</u>	<u>9 904</u>	<u>8 222</u>
- krótkoterminowe	10 286	9 904	8 222
- długoterminowe	0	0	0

23.3. Rezerwy

	30 września 2024 (niebadane)	30 czerwca 2024	30 września 2023 (niebadane)
Rezerwy na świadczenia po okresie zatrudnienia	152	152	169
Rezerwy na wynagrodzenia sporne byłych pracowników	996	805	682
Razem	<u>1 148</u>	<u>957</u>	<u>851</u>
- krótkoterminowe	1 031	840	691
- długoterminowe	117	117	160

24. Zobowiązania warunkowe

Zgodnie z Regulaminem i Polityką wynagrodzeń spółki zależnej Skarbiec TFI wypłata części premii jest odznaczana na trzy lata. Zmienne składniki wynagrodzeń podlegające okresowi odroczenia, wypłacane są wyłącznie w przypadku łącznego spełniania następujących przesłanek: pozytywnej oceny pracy danej osoby, z uwzględnieniem ujawniających się w okresie odroczenia efektów pracy jednostki organizacyjnej, w której osoba była zatrudniona, oraz efektów pracy tej osoby. Dodatkowo wymagane jest osiągnięcie przez Spółkę zysku przed opodatkowaniem. Na dzień 30 września 2024 roku nie wystąpiły zobowiązania warunkowe z tytułu przyszłych płatności odroczonej premii.

25. Informacje o podmiotach powiązanych

25.1. Podmioty powiązane Grupy

W okresie 3 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku podmiotami powiązanymi w stosunku do Grupy były:

Jednostka	Sposób powiązania
Skarbiec TFI S.A.	Jednostka i jednostka sprawozdawcza są członkami tej samej grupy (co oznacza, że każda jednostka dominująca, zależna i współzależna jest związana z pozostałymi jednostkami).
Aoram sp. z o.o.	Jednostka jest jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem innej jednostki (lub jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem członka grupy, której członkiem jest ta inna jednostka) – od dnia 15 czerwca 2018 roku akcjonariusz jednostki sprawozdawczej posiadający 32,99% ogólnej liczby głosów.
Lubelski Chmiel Investment sp. z o.o.	<p>W dniu 4 października 2022 r. Spółka Lubelski Chmiel Investment Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Lublinie (KRS: 0000321864) nabyła na podstawie transakcji cywilnoprawnej poza rynkiem regulowanym 100% udziałów w kapitale zakładowym Aoram Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000644279), reprezentujących 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Aoram, która posiada 2 251 152 akcji na okaziciela Skarbiec Holding S.A.</p> <p>W spółce Lubelski Chmiel Investment 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników posiada Spółka Perła-Browary Lubelskie Spółka Akcyjna z siedzibą w Lublinie (KRS: 0000016008) w której 50,7% akcji i głosów na walnym zgromadzeniu posiada Spółka Marconia Enterprises Limited z siedzibą w Nikozji, w której 100% udziałów i głosów na zgromadzeniu wspólników posiada William Roderick Richardson, obywatel Stanów Zjednoczonych Ameryki.</p>

W okresie 3 miesięcy zakończonym 30 września 2024 nie wystąpiły transakcje Grupy z wyżej wymienionymi podmiotami, jednostkami powiązanymi.

25.2. Warunki transakcji z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy Grupą, a podmiotami powiązanymi były transakcjami zawartymi na warunkach nieodbiegających od warunków rynkowych, a ich charakter i warunki wynikały z bieżącej działalności operacyjnej.

25.3. Pożyczka udzielona członkowi Zarządu

W okresie 3 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku nie udzielono żadnych pożyczek członkom Zarządu.

25.4. Inne transakcje z udziałem członków Zarządu oraz członków Rady Nadzorczej

W okresie 3 miesięcy od 1 lipca 2024 roku do 30 września 2024 Członkowie Zarządu ani Członkowie Rady Nadzorczej nie nabywali akcji Spółki.

25.5. Wynagrodzenie wyższej kadry kierowniczej Grupy

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Zarząd jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	30	45
Rada Nadzorcza jednostki dominującej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	126	126
Zarządy jednostek zależnych		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	481	391
Rada Nadzorcza jednostek zależnych		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia i narzuty)	49	49
Razem	686	611

Świadczenia pracownicze obejmują wynagrodzenia i narzuty. Świadczenia pracownicze obejmują wypłaty dla byłych członków zarządu z tytułu odpraw oraz obowiązkowe narzuty na te świadczenia.

26. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd jednostki dominującej weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych. Wielkość ekspozycji na to ryzyko wynika głównie z posiadanych jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych zarządzanych przez Skarbiec TFI. Grupa na bieżąco analizuje strukturę aktywów wrażliwych na zmiany cen rynkowych, co pozwala na optymalizowanie ponoszonego ryzyka.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 30 września 2024 roku nie wystąpiły zmiany ryzyka finansowego w działalności Grupy.

26.1. Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

W tabeli poniżej przedstawiono hierarchię wartości godziwej dla aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych do wartości godziwej na potrzeby ujawnień jak i dla tych aktywów i zobowiązań finansowych, które zostały wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupy według wartości godziwej.

Na dzień 30 września 2024	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	35 723	35 723	0	35 723	0
Obligacje	2 009	2 009	2 009	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	155	155	0	155	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	15 751	15 751	0	0	15 751
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	95 542	95 542	95 542	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	297	297	0	0	297
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	582	582	0	0	582
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	13 088	13 088	0	0	13 088

Na dzień 30 czerwca 2024	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	35 297	35 297	0	35 297	0
Obligacje	2 004	2 004	2 004	0	0

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
(w tysiącach PLN)

Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	156	156	0	156	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9 991	9 991	0	0	9 991
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	95 311	95 311	95 311	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	357	357	0	0	357
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	928	928	0	0	928
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	9 049	9 049	0	0	9 049
Na dzień 30 września 2023					
	<i>Wartość bilansowa</i>	<i>Wartość godziwa</i>	<i>Poziom 1</i>	<i>Poziom 2</i>	<i>Poziom 3</i>
Aktywa/zobowiązania finansowe wyceniane do wartości godziwej					
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	33 681	33 681	0	33 681	0
Obligacje	2 019	2 019	2 019	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	4 413	4 413	0	4 413	0
<i>Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, w tym:</i>					
Jednostki uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Certyfikaty inwestycyjne zamkniętych funduszy inwestycyjnych	0	0	0	0	0
Aktywa/zobowiązania finansowe dla których wartość godziwa jest ujawniana					
<i>Aktywa finansowe – należności</i>					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	8 734	8 734	0	0	8 734
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	94 429	94 429	94 429	0	0
<i>Długoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

GRUPA KAPITAŁOWA SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SKARBIEC HOLDING S.A.

sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku
(w tysiącach PLN)

Zobowiązania z tytułu leasingu	656	656	0	0	656
<i>Krótkoterminowe zobowiązania finansowe – wyceniane wg zamortyzowanego kosztu</i>					
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 622	1 622	0	0	1 622
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 995	7 995	0	0	7 995

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2024 roku, w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku, nie miały miejsca przesunięcia między poziomem 1 a poziomem 2 hierarchii wartości godziwej, ani też żaden z instrumentów nie został przesunięty z/do poziomu 3 hierarchii wartości godziwej.

Wartość godziwa jednostek uczestnictwa otwartych funduszy inwestycyjnych została ustalona w oparciu o ogłoszone na stronie internetowej towarzystwa wartości jednostek uczestnictwa. Wartość godziwa certyfikatów inwestycyjnych zamkniętych funduszy inwestycyjnych została oszacowana na podstawie wartości netto aktywów funduszy.

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowe nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

27. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem własnym Grupy jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną i rozwój, zwiększałyby wartość dla jej akcjonariuszy i jednocześnie pozwalałyby utrzymać wymagania kapitałowe narzucone przepisami prawa oraz umożliwiały dzielenie się zyskiem z akcjonariuszami, zgodnie z Polityką Dywidendy przyjętą przez Zarząd jednostki dominującej.

Rekomendacja Zarządu, co do wypłaty dywidendy, każdorazowo zależy od wielu czynników dotyczących Spółki oraz jej branży, w tym przede wszystkim od perspektyw dalszej działalności Spółki, wysokości zysków osiąganych w przyszłości, sytuacji finansowej, poziomu wskaźników płynności i planów ekspansji, przy uwzględnieniu wszelkich ograniczeń w wypłacie dywidendy wynikających z wymogów prawa i stanowisk organów państwowych, dążąc do tego, aby wypłacona wartość dywidendy była jak najwyższa. Polityka dywidendowa podlega okresowym przeglądom Zarządu z uwzględnieniem w/w czynników zakresie wypłaty dywidendy i określenia jej wysokości akcjonariusze nie są związani rekomendacją Zarządu.

Podział zysku netto przez jednostkę dominującą dokonywany jest na podstawie jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki. Znacząca część zysku netto Spółki może pochodzić z dywidendy od spółki zależnej Skarbiec TFI S.A. Możliwość dystrybucji zysku netto w formie dywidendy przez spółkę zależną Skarbiec TFI S.A. oraz jej wysokość uzależniona jest min. od zasad polityki dywidendowej dla towarzystw funduszy inwestycyjnych i domów maklerskich (dalej „Zasady Polityki Dywidendy”) ogłaszanych corocznie przez Komisję Nadzoru Finansowego („KNF”). Nie można wykluczyć, że w przyszłości możliwość podziału zysku w formie dywidendy w spółce zależnej będzie ograniczona lub wypłata dywidendy w spółce zależnej będzie niemożliwa, ze względu na niespełnienie lub niepełne spełnienie kryteriów określonych w Zasadach Polityki Dywidendy ogłaszanych przez KNF lub, niekorzystną z punktu widzenia możliwości wypłaty dywidendy przez spółkę zależną, zmianę kryteriów określonych w Zasadach Polityki Dywidendy przez KNF w stosunku do obowiązujących w latach ubiegłych.

Na dzień 30 września 2024 roku, 30 czerwca 2024 roku, 31 grudnia 2023 oraz 30 września 2023 roku Grupa spełniała wymagane przepisami prawa wymogi kapitałowe, które dla poszczególnych spółek Grupy przedstawiały się następująco:

- Dla jednostki dominującej SKARBIEC Holding S.A minimalny kapitał zakładowy wymagany przepisami prawa wynosi 100 tysięcy PLN,
- Dla spółki zależnej SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. minimalny kapitał zakładowy wymagany przepisami prawa wynosi 500 tysięcy PLN. Poza tym spółka zależna działając na rynku regulowanym na mocy przepisów określonych przez Ustawę o obrocie instrumentami finansowymi z dnia 29 lipca 2005 roku (Dz.U z 2020 roku poz.89), jest zobowiązana do bieżącego obliczania wymogów kapitałowych oraz poziomu nadzorowanych kapitałów wynikających z zakresu prowadzonej działalności. Na dzień 30 września 2024 roku, 30 czerwca 2024 roku, 31 grudnia 2023 oraz 30

Zasady (polityka) rachunkowości oraz dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część.

września 2023 roku wymagane przepisami prawa wymogi kapitałowe zostały dotrzymane. Poziom wymogu kapitałowego utrzymywanego przez Towarzystwo spełnia wymóg z art. 50 ust 3 oraz 4a znowelizowanej ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz.U. z 2020 roku poz.95), który wprowadza obowiązek podwyższenia kapitału dla towarzystw zarządzających alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

- Decyzja Spółki o wejściu w nowy obszar działalności podstawowej polegającej na oferowaniu funduszy zdefiniowanej daty w ramach pracowniczych planów kapitałowych (PPK) wymaga spełnienia przez SKARBIEC Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. wymogów kapitałowych w postaci posiadania kapitału własnego w wysokości, co najmniej 25 000 000 zł, w tym, co najmniej 10 000 000 zł w środkach płynnych rozumianych jako lokaty określone dla funduszu rynku pieniężnego, o którym mowa w art. 178 ustawy o funduszach inwestycyjnych.

28. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za okres 3 miesięcy zakończony w dniu 30 września 2024 roku, po dacie bilansu, wystąpiło istotne zdarzenie polegające na zawarciu przedwstępnej warunkowej umowy (dalej "Umowa") dotyczącej nabycia 100% akcji Noble Securities S.A. (dalej "Noble Securities"). Stosownie do zapisów Umowy, wykonanie transakcji nabycia akcji Noble Securities S.A. uzależnione będzie od spełnienia, m.in. następujących warunków:

- uzyskania zgody Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (dalej "UOKiK"), o ile zgłoszenie zamiaru koncentracji do Prezesa UOKiK będzie konieczne,
- braku sprzeciwu Komisji Nadzoru Finansowego (dalej "KNF") dotyczącego nabycia akcji Noble Securities,
- uzyskania przez syndyka Banku zgody organu upadłościowego na realizację transakcji sprzedaży,
- wypłaty z Noble Securities na rzecz masy upadłości Banku środków pieniężnych w kwocie nie mniejszej niż 22.995 tys. zł z tytułu dywidendy za rok 2023.

Cena sprzedaży 100% akcji Noble Securities płatna przez Spółkę na rzecz Banku (w gotówce) nie przekroczy 46 mln zł (dalej "Cena Sprzedaży") i będzie uzależniona od wartości dywidendy za lata 2023 oraz 2024 wypłaconej przez Noble Securities na rzecz Banku. Ostateczna Cena Sprzedaży będzie możliwa do ustalenia po zatwierdzeniu przez zwyczajne walne zgromadzenie Noble Securities sprawozdania finansowego za rok 2024 i podjęcia uchwały o podziale zysku. Wartość transakcji dla masy upadłości Banku będzie zwiększona o wysokość środków pieniężnych wypłaconych na rzecz masy upadłości Banku z tytułu dywidendy za rok 2023 oraz częściowo za rok 2024. Powyższe informacje zostały ujawnione na podstawie raportu bieżącego nr 19/2024 z dnia 29 października 2024 r.

Nie wystąpiły inne istotne zdarzenia po dacie bilansu, które powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym, a nie zostały w nim ujęte.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SKARBIEC HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe sporządzone za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

Przy wycenie aktywów, kapitałów własnych i zobowiązań oraz ustaleniu jednostkowego wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, Spółka będzie kontynuować działalność w niezmiennym istotnie zakresie.

Rok obrotowy Spółki nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od 1 lipca do 30 czerwca następnego roku kalendarzowego. Na dzień 30 września 2024 roku Spółka sporządziła śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe, które obejmuje okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 30 czerwca 2024 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 lipca 2024 roku.

Piotr Szulec
Prezes Zarządu

Krzysztof Fabrykiewicz
Członek Zarządu

Warszawa, 26 listopada 2024 roku

WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE
za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

	w tysiącach PLN		w tysiącach EUR	
	za okres		za okres	
	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Przychody ze sprzedaży	0	129	0	29
Koszty operacyjne	(844)	(795)	(197)	(176)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(812)	(666)	(190)	(148)
Zysk (strata) brutto	(87)	211	(20)	47
Zysk (strata) netto	(87)	211	(20)	47
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (średnia ważona) – w PLN/EUR	0,01	0,03	0,00	0,01
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 326)	326	(776)	72
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(729)	(8 156)	(170)	(1 810)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(41)	(19)	(10)	(4)

	w tysiącach PLN			w tysiącach EUR		
	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Aktywa razem	156 130	157 138	157 093	36 487	36 434	33 888
Zobowiązania krótkoterminowe	1 192	2 104	1 451	276	488	313
Kapitały własne	154 938	155 025	155 596	36 487	35 944	33 565
Liczba akcji – w szt.	6 817 838	6 817 838	6 821 677	6 817 838	6 817 838	6 821 677
Wartość księgową na jedną akcję w PLN/EUR	<u>22,73</u>	<u>22,73</u>	<u>22,81</u>	<u>5,31</u>	<u>5,27</u>	<u>4,92</u>

Pszczególnie pozycje wybranych danych finansowych przeliczone zostały na EUR przy zastosowaniu następujących kursów:

	01.07.2024- 30.09.2024	01.07.2023- 30.06.2024	01.07.2023- 30.09.2023
Dla pozycji sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych: (kurs średni NBP, liczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie)	4,2847	4,3773	4,5058
	30 września 2024	30 czerwca 2024	30 września 2023
Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej: (kurs średni NBP obowiązujący na dzień bilansowy)	4,2791	4,3130	4,6356

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

	01.07.2024- 30.09.2024 (niebadane)	01.07.2023- 30.09.2023 (niebadane)
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży usług	0	129
Amortyzacja	(87)	(36)
Koszty dystrybucji	0	0
Koszty świadczeń pracowniczych	(370)	(390)
Pozostałe koszty działalności operacyjnej	(387)	(369)
Koszty operacyjne	(844)	(795)
Pozostałe przychody operacyjne	32	0
Pozostałe koszty operacyjne	0	0
Zysk (Strata) z działalności operacyjnej	(812)	(666)
Dywidendy i udziały w zyskach jednostek zależnych	0	0
Przychody finansowe	725	878
Koszty finansowe	(0)	(1)
Zysk (Strata) brutto	(87)	211
Podatek dochodowy	0	0
Zysk(Strata) netto z działalności kontynuowanej	(87)	211
Inne całkowite dochody (strata) netto	0	0
CAŁKOWITY DOCHÓD (STRATA)	(87)	211
Zysk (Strata) na akcję (w PLN)		
Podstawowy Zysk (Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej	0,01	0,03
Podstawowy Zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej	0	0
Rozwodniony Zysk(Strata) netto na akcję z działalności kontynuowanej	0,01	0,03
Rozwodniony Zysk (Strata) netto na akcję z działalności zaniechanej	0	0

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2024 roku

	30 września 2024 <i>(niebadane)</i>	30 czerwca 2024	30 września 2023 <i>(niebadane)</i>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	37	85	184
Wartości niematerialne	9 547	8 764	3 274
Inwestycje w jednostkach zależnych	89 500	89 500	89 500
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	0	0	0
	99 084	98 349	92 958
Aktywa obrotowe			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 025	4 010	2 499
Rozliczenia międzyokresowe aktywów	0	0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	30 119	29 781	32 676
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	20 902	24 998	28 960
	57 046	58 789	64 135
SUMA AKTYWÓW	156 130	157 138	157 093
KAPITAŁY WŁASNE I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	5 454	5 454	5 457
Pozostałe kapitały	149 571	149 931	150 861
Akcje własne	0	0	(3)
Kapitał z aktualizacji wyceny aktywów finansowych	0	0	0
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	(87)	(360)	(719)
Kapitał własny ogółem	154 938	155 025	155 596
Zobowiązania długoterminowe			
Rezerwy	10	9	8
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	38
	10	9	46
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	658	2 033	1 060
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	35	70	143
Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy	489	503	248
	1 182	2 104	1 451
Zobowiązania razem	1 192	2 113	1 497
SUMA KAPITAŁÓW WŁASNYCH I ZOBOWIĄZAŃ	156 130	157 138	157 093

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

	01.07.2024- 30.09.2024 <i>(niebadane)</i>	01.07.2023- 30.09.2023 <i>(niebadane)</i>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	(87)	211
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	87	36
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(414)	(390)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z wyjątkiem należności z tytułu dywidendy	(2 015)	(191)
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	(925)	626
Koszty leasingu	0	1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(14)	30
Podatek dochodowy zapłacony	0	0
Inne korekty	41	3
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 325)	326
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	92	1 722
Nabycie aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	(8 200)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(821)	(1 678)
Dywidendy otrzymane	0	0
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(729)	(8 156)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(41)	(19)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(41)	(19)
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(4 096)	(7 849)
Środki pieniężne na początek okresu	24 998	36 809
Środki pieniężne na koniec okresu	20 902	28 960
<i>w tym o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM

za okres 3 miesięcy od dnia 1 lipca 2024 roku do dnia 30 września 2024 roku

	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Akcje własne</i>	<i>Pozostałe kapitały</i>	<i>Zyski zatrzymane (Niepokryte straty)</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 lipca 2024	5 454	0	149 931	(360)	155 025
Zysk (Strata) netto za okres	0	0	0	(87)	(87)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(87)</i>	<i>(87)</i>
Rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	0	0	(360)	360	0
Na dzień 30 września 2024 (niebadane)	5 454	0	149 571	(87)	154 938
Na dzień 1 lipca 2023	5 457	(3)	150 861	(930)	155 385
Zysk (Strata) netto za okres	0	0	0	(360)	(360)
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód (strata) za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>(360)</i>	<i>(360)</i>
Rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	0	0	(930)	930	0
Na dzień 30 czerwca 2024	5 454	0	149 931	(360)	155 025
Na dzień 1 lipca 2023	5 457	(3)	150 861	(930)	155 385
Zysk (Strata) netto za okres	0	0	0	211	211
Inne całkowite dochody netto za okres	0	0	0	0	0
<i>Całkowity dochód za okres</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>211</i>	<i>211</i>
Rozliczenie wyniku z lat ubiegłych	0	0	0	0	0
Na dzień 30 września 2023 (niebadane)	5 457	(3)	150 861	(719)	155 596