



PONAR WADOWICE S.A.

**SKONSOLIDOWANE ROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK 2022**

według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wadowice 24.04.2023

WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Informacje podstawowe na temat Jednostki Dominującej

Jednostką dominującą na dzień bilansowy jest Ponar Wadowice S.A. z siedzibą w Wadowicach przy ul. Wojska Polskiego 29, do dnia połączenia Ponar Silesia S.A. z siedzibą w Łaziskach Górnych przy ulicy Św. Jana Pawła II 10A, 43-170 Łaziska Górne.

(z dniem połączenia tj. 09.01.2017r. Spółka zmieniła nazwę na Ponar Wadowice S.A. i siedzibę Spółki)

Ponar Silesia S.A. została założona dnia 16 kwietnia 2007 roku przez Ponar-Wadowice S.A. (NIP: 5510007742) z siedzibą w Wadowicach.

Przedmiotem działalności Spółki dominującej jest produkcja sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego tj. produkcja elementów hydrauliki siłowej oraz projektowanie i montaż kompletnych układów hydraulicznych (zasilaczy) przeznaczonych dla branży przemysłowej.

Spółce nadano numer NIP 551-248-66-69 oraz numer REGON 120453770

Miejsce prowadzenia działalności:

- ulica Św. Jana Pawła II 10 A (poprzednia nazwa ul. Świerczewskiego), 43-170 Łaziska Górne
- ulica Wojska Polskiego 29, 34-100 Wadowice
- ulica Pabianicka 119/131, 93-490 Łódź
- ulica Emilii Plater 7, 35-079 Rzeszów (poprzedni adres: Armii Krajowej 80, 35-307 Rzeszów)
- ulica Godlewskiego 7B, 54-609 Wrocław (poprzedni adres: Grabiszyńska 241 H, 53-234 Wrocław)
- ulica Na Ostrowiu 3, 80-873 Gdańsk (oddział zlikwidowano w 2022r.)
- ulica Hutnicza 3 budynek B-16, 81-212 Gdynia (oddział powstał w 2022r.)

Spółka dominująca nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdanie finansowe.

W dniu 09.01.2017r. Spółka Ponar Silesia S.A. z siedzibą w Łaziskach (KRS 0000279758; NIP 5512486669; REGON 120453770) - dotychczasowy, jedyny akcjonariusz Spółki Ponar Wadowice S.A. na mocy Postanowienia Sądu Rejonowego Katowice-Wschód w Katowicach Wydz. VIII Gospodarczy KRS – połączyła się ze Spółką Ponar Wadowice S.A. w trybie połączenia przez przejęcie, uregulowanego w art. 492 § 1 pkt 1 w zw. z art. 515 oraz art. 516 k. s. h.

W związku z tym, że Ponar Silesia S.A. była właścicielem wszystkich akcji Ponar Wadowice S.A. to połączenie Spółek poprzez przejęcie nastąpiło zgodnie z art. 515 k. s. h. tj. bez podwyższenia kapitału zakładowego Ponar Silesii S.A. oraz w trybie art. 516 k. s. h.

Jednocześnie po połączeniu Spółka Ponar Silesia S.A. przyjęła nazwę spółki przejętej tj. Ponar Wadowice S.A. oraz przeniosła siedzibę Spółki do Wadowic (adres spółki przejętej).

Dane Spółki po połączeniu:

Ponar Wadowice S.A.

ul. Wojska Polskiego 29, 34-100 Wadowice

KRS: 0000279758; NIP: 5512486669; REGON: 120453770

Informacja dotycząca okresów, za które prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz dane porównawcze.

Definicje:

Ilekcroć w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym jest mowa o:

- okresie sprawozdawczym/okresie bieżącym – rozumie się przez to okres od 01 stycznia 2022r. do 31 grudnia 2022r.,

- porównywalnym okresie sprawozdawczym – rozumie się przez to okres od 01 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r.,

- Jednostce, Jednostce dominującej, Spółce, Spółce dominującej – rozumie się przez to Ponar Wadowice S.A.,

- Grupie Kapitałowej – rozumie się przez to Grupę Kapitałową Ponar Wadowice S.A.

Skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki dominującej

Skład osobowy Zarządu na dzień bilansowy i dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2022r.

Prezes Zarządu – Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu – Rafał Worek

Skład osobowy Zarządu na dzień bilansowy i dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2021r.

Prezes Zarządu – Marek Warzecha

Wiceprezes Zarządu – Michał Błach (rezygnacja z funkcji Wiceprezesa Zarządu z dniem 31.05.2022r.)

Wiceprezes Zarządu – Rafał Worek (powołanie na funkcję Wiceprezesa z dniem 18.10.2021; do dnia powołania Członek Zarządu)

Skład osobowy Rady Nadzorczej na 31.12.2022r i na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2022r.

Przewodniczący RN – Krzysztof Wilgus

Wiceprzewodniczący RN – Krystian Brymora

Sekretarz RN – Ryszard Bišta

Członek RN – Edward Lisowski

Członek RN – Andrzej Szumański

Wiceprzewodniczący RN – Krystian Brymora (odwołanie przez WZA w dniu 10.02.2023)

Wiceprzewodniczący RN – Piotr Kwaśniewski (powołanie przez WZA w dniu 10.02.2023 na Członka RN; w dniu 21.02.2023 na Wiceprzewodniczącego RN)

Skład osobowy Rady Nadzorczej na 31.12.2021r i na dzień podpisania sprawozdania finansowego za 2021r.

Przewodniczący RN – Krzysztof Wilgus

Wiceprzewodniczący RN – Krystian Brymora

Sekretarz RN – Ryszard Bišta

Członek RN – Edward Lisowski

Członek RN – Andrzej Szumański

Członek RN – Maciej Wojtkowski (rezygnacja złożona w dniu 02.09.2021; odwołanie przez WZA w dniu 02.09.2021)

Wiceprzewodniczący RN - Adam Roślewski (odwołanie przez WZA w dniu 30.06.2022)

Sekretarz RN – Jakub Musiał (odwołanie przez WZA w dniu 30.06.2022)

Członek RN – Paweł Jacel (odwołanie przez WZA w dniu 30.06.2022)

Wybór nowego Wiceprzewodniczącego oraz Sekretarza RN miały miejsce na Posiedzeniu RN w dniu 08.07.2022 roku.

Struktura Akcjonariatu Ponar Wadowice S.A.

Ponar Wadowice S.A. – Jednostka Dominująca

Na dzień 31 grudnia 2022 r. struktura akcjonariatu Spółki przedstawia się następująco:

- MW One Sp. z o.o. – 2.581.073 akcji co stanowi 50,12% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- WM Finanse Sp. z o.o. – 1 193 445 akcji co stanowi 23,17% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty – 1 093 193 akcji co stanowi 21,23% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- pozostali akcjonariusze – 282 089 akcji co stanowi 5,48% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. struktura akcjonariatu Spółki przedstawia się następująco:

- ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o. – 2.581.073 akcji co stanowi 50,12% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Bank BGZ BNP PARIBAS S.A. – 781.448 akcji co stanowi 15,17% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu;
- Dynamic Development Sp. z o.o. – 487.178 akcji co stanowi 9,46% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu,
- Pan Michał Błach – 427.089 akcji co stanowi 8,29% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu,
- Pan Adam Roślewski – 439.178 akcji co stanowi 8,53% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu,
- pozostali akcjonariusze – 433.834 akcji co stanowi 8,43% w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu.

Struktura Grupy Kapitałowej Ponar Wadowice S.A. na dzień bilansowy 31.12.2022r. i w okresie porównawczym.

Ponar Wadowice S.A. – jednostka dominująca
Siedziba Spółki: Wadowice, ul. Wojska Polskiego 29
NIP: 5512486669; REGON: 120453770

Ponar Lubań Sp. z o.o. – jednostka zależna (konsolidacja pełna od 01.01.2016r.)

Ilość posiadanych udziałów: 5.505.000 szt. co stanowi 100% udziału w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu.

Siedziba Spółki: Lubań, ul. Gazowa 4
NIP: 9691607145; REGON: 243175547

Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. – w dniu 11.07.2022r. Ponar Wadowice S.A. zbył 51% udziałów w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawie głosu (konsolidacja metodą praw własności od 05.08.2021r.)

Siedziba Spółki: Wadowice, ul. Wojska Polskiego 29
NIP: 5512650502; REGON 389616001

Jednostka powiązana została zarejestrowana w KRS 05.08.2021r., nie objęta konsolidacją w roku 2021; pierwszy rok obrotowy kończy się w dniu 31.12.2022r.

W dniu 09 sierpnia 2021 roku została podjęta uchwała Zarządu o przeznaczeniu 51% udziałów spółki Ponar Industrial Projects Sp. z o.o. do sprzedaży przed upływem roku od objęcia przez Spółkę udziałów w Ponar-

Industrial Projects Sp. z o.o. za cenę ustaloną według aktualnego stanu spółki Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. przed datą sprzedaży udziałów.

Siedziba Spółki: Wadowice, ul. Wojska Polskiego 29

NIP: 5512650502; REGON 389616001

W dniu 11.07.2022r. Ponar Wadowice S.A. zbył 51% udziałów w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawie głosu.

Na dzień bilansowy nie występują ograniczenia (np. statutowe, umowne i regulacyjne) możliwości dostępu do aktywów lub ich używania oraz rozliczania zobowiązań Grupy. Wszystkie aktywa Spółki dominującej oraz Spółki zależnej znajdują się na terenie Polski.

Transakcje z ww. podmiotami zaprezentowano w notach nr 31.

Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Podstawą prawną sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej i związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Zaprezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 rok oraz dane porównywalne, zgodnie z przepisami prawa, podlegało badaniu audytora niezależnego biegłego rewidenta.

Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 24.04.2022 r.

Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Jeżeli nie zaznaczono inaczej, dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach polskich złotych (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą Spółki.

Oświadczenie o kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Czas trwania Jednostki dominującej nie jest ograniczony.

Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 10 lutego 2023r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, w związku ze złożoną rezygnacją,

- odwołało ze składu Rady Nadzorczej Uchwałą nr 5 z dniem 10 lutego 2023r. Pana Krystiana Brymorę;

- powołało do składu Rady Nadzorczej Uchwałą nr 6 Pana Piotra Kwaśniewskiego.

Rada Nadzorcza uchwałą nr 01/02/2023 z dnia 21.02.2023r. wybrała Pana Piotra Kwaśniewskiego na Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki.

W styczniu 2023r. Spółka Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. zawarła umowę na faktoring odwrotny oraz kredyt obrotowy. Spółka Ponar Wadowice S.A. w obu umowach występuje w charakterze podmiotu przystępującego do długu (stanowiło to warunek zabezpieczenia kredytu), gdzie łączna wartość zadłużenia finansowego Spółki Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. nie przekracza kwoty 5 800 tys. zł.

Na okres od 06.02.2023r. do 27.09.2028r. Spółka zawarła transakcję IRS. Transakcja dotyczy 100% kwoty zaangażowania z tytułu kredytu A otrzymanego w Banku Pekao S.A.

W lutym 2023r. zwiększone zostało finansowanie obrotowe w Banku PEKAO SA, zgodnie z zapisami w zwartej umowie kredytu. Kredyt obrotowy został powiększony o kwotę 16 000 tys. zł.

Po dniu bilansowym, do dnia publikacji sprawozdania, Spółka podpisała kontrakty z jednym z kluczowych kontrahentów na łączną kwotę netto 151 812 tys. zł do realizacji w latach 2023-2026.

Jednostka nadal analizowała wpływ inwazji militarnej Rosji na Ukrainę oraz jej obecne i przyszłe potencjalne skutki dla Spółki. Jednostka uważa, że inwazja oraz związane z nią skutki nie mają wpływu na obraz sytuacji majątkowej, finansowej na dzień 31 grudnia 2022r.

Jednostka jako główne czynniki ryzyka, które jej zdaniem mogą mieć wpływ na działalność Spółki i jej wyniki finansowe

w perspektywie kolejnych miesięcy wskazuje w szczególności:

- zakłócenia zagranicznych łańcuchów dostaw;
- wzrost cen surowców, w tym ropy naftowej i gazu oraz metali;
- wysokość kursów wymiany walut;
- wzrost inflacji i stóp procentowych;
- zakłócenia działalności gospodarczej spowodowane cyberatakami przeprowadzanymi na Rosję, a także na jurysdykcje, które nałożyły sankcje lub udzielają pomocy Ukrainie lub Rosji/Białorusi.

Zarząd Spółki będzie nadal monitorować potencjalny wpływ wojny na Ukrainie oraz nakładanych sankcji i podejmie wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić negatywne skutki tej sytuacji dla Spółki.

Do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie miały miejsca inne zdarzenia wpływające na wynik finansowy na dzień bilansowy.

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I.1. Regulacje ogólne

I.1.1. Istotność. Grupa przyjmuje, że możliwe jest odstępianie od zasad uregulowanych w niniejszej polityce i w MSSF, jeżeli wpływ odstąpienia na wartość aktywów i pasywów, kapitałów własnych i wynik finansowy nie będzie istotny. Jeżeli w dalszych postanowieniach nie zdecydowano inaczej, za nieistotne uważa się skutki odstąpiień, których łączna wartość nie przekracza żadnej z wartości granicznych:

- 1,5% wartości aktywów – dla odstąpiień wpływających na wartość aktywów i pasywów,
- 1,0% wartości przychodów ze sprzedaży – dla odstąpiień wpływających na wartości ujawnione w rachunku zysków i strat,
- 5,0% kapitałów własnych – dla odstąpiień wpływających na wynik finansowy lub inne pozycje kapitałów własnych.

I.1.2. Jeżeli nie zaznaczono inaczej, wszystkie postanowienia niniejszej polityki rachunkowości dotyczące Spółki stosuje się również do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, w której Jednostka jest Spółką dominującą.

I.2. Zwolnienia zastosowane przy wprowadzeniu MSSF po raz pierwszy

I.2.1. Celem prawidłowego ustalenia bilansu otwarcia na dzień przejścia na MSSF Grupa zastosowała postanowienia MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”.

I.3. Sprawozdanie finansowe

I.3.1. Elementy oraz minimalny zakres sprawozdania finansowego określa MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”.

I.3.2. Sprawozdania finansowe sporządzane są przy zastosowaniu zasad zdefiniowanych w § 23-28 MSR 1 takich jak:

- Kontynuacji działalności,
- Memoriału,
- Ciągłości prezentacji.

I.3.3. Grupa sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym i dla własnych potrzeb w wariantcie porównawczym.

I.3.4. Grupa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

I.4. Transakcje w walutach obcych

I.4.1. Zasady wyceny i ujęcia transakcji w walutach obcych reguluje MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”.

I.4.2. Walutą funkcjonalną jest złoty polski (PLN). Grupa sporządza sprawozdania finansowe w walucie funkcjonalnej.

I.4.3. Grupa wycenia transakcje w walutach obcych według kursu natychmiastowej wymiany na dzień transakcji. Przyjmuje się, że kursem natychmiastowej wymiany na dzień transakcji jest kurs średni NBP z dnia poprzedzającego transakcję lub odpowiednio średni tygodniowy kurs NBP.

I.4.4. Grupa wycenia na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach obcych:

I.4.4.1. Aktywa i pasywa pieniężne (waluty oraz należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych) – wg kursu natychmiastowej wymagalności na dzień bilansowy, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP.

I.4.4.2. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane wg kosztu historycznego wg kursu z dnia transakcji, tzn. nie podlegają przeszacowaniu na dzień bilansowy.

I.4.4.3. Pozycje niepieniężne wyceniane wg wartości godziwej przy zastosowaniu kursów wymiany, które obowiązywały w dniu, na który ustalono wartość godziwą tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP.

I.4.4.4. Wyjątek od ww. uregulowań stanowią pozycje pieniężne wyrażone w walutach obcych innych niż waluta zapłaty wg kursu natychmiastowej wymagalności na dzień bilansowy tj. wg kursu kupna dla aktywów i kursu sprzedaży dla pasywów ustalonego dla danej waluty przez podmiot z którym umowę podpisano, pod warunkiem, że podmiot umowy kurs taki ogłasza.

I.4.5. Jeżeli skutki wyceny pozycji niepieniężnej w wartości godziwej odnoszone są w kapitały własne, w ten sam sposób ujmowane są różnice kursowe z wyceny. W innym wypadku różnice kursowe ujmowane są w wyniku okresu.

I.4.6. Metoda rozchodu walut obcych jest prowadzona metodą FIFO.

I.5. Wartość firmy

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3. Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

I.6. Wartości niematerialne

I.6.1. Grupa ujmuje początkowo wartości niematerialne nabyte w odrębnych transakcjach według cen nabycia, zaś wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia.

I.6.2. W przypadku nabycia licencji na oprogramowania lub podobnych składników majątkowych, do wartości początkowej zalicza się koszty wdrożenia oprogramowania poniesione do dnia doprowadzenia oprogramowania do założonej użyteczności określonej przez Zarząd Grupy.

I.6.3. Do wartości niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie kwalifikuje się wyłącznie pozycje spełniające kryteria określone dla prac rozwojowych w § 57 MSR 38. Nie kwalifikuje się do wartości niematerialnych wartości firmy, znaków firmowych, towarowych itp. o ile zostały wytworzone we własnym zakresie.

I.6.4. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia wartości niematerialne według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 74 MSR 38.

I.6.5. W odniesieniu do każdej wartości niematerialnej Grupa ustala okres ekonomicznej użyteczności. Okres ekonomicznej użyteczności może być nieograniczony. Okres ekonomicznej użyteczności wynikający z tytułów prawnych nie może być dłuższy niż okres obowiązywania tych tytułów.

I.6.6. Wartości niematerialne podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

I.6.7. Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych, chyba że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

I.6.8. Okres amortyzacji oraz metoda amortyzacji podlegają periodycznej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, Grupa dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

I.6.9. Wartości niematerialne o nieograniczonym okresie ekonomicznej użyteczności nie podlegają amortyzacji, są jednak poddawane testom z tytułu trwałej utraty wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz gdy występują przesłanki, że wystąpiła trwała utrata wartości niematerialnych. Ponadto corocznie weryfikowana jest poprawność założenia, że wartość niematerialna ma nieograniczony okres ekonomicznej użyteczności i w razie potrzeby wartości niematerialne podlegają przekwalifikowaniu do wartości niematerialnych amortyzowanych.

I.6.10. Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

Prace rozwojowe realizowane w Grupie wykorzystywane są do produkcji nowych i ulepszonych produktów. Pozwalają na rozwój sprzedaży poprzez zwiększenie wolumenu i asortymentu oferowanych wyrobów, a także rozwój produkcji poprzez zastosowania nowoczesnych, innowacyjnych rozwiązań technicznych.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi ujmowane są jako wartości niematerialne, tylko wtedy gdy spełnione są następujące kryteria:

- ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Grupa zamierza ukończyć składnik oraz jego użytkowanie bądź sprzedaż,
- Grupa jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Grupa potrafi tę korzyść udowodnić m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Grupy,
- dostępne są Grupie środki techniczne, finansowe i inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- nakłady poniesione w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres (wykazywane w produkcji w toku), jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi od 2 do 10 lat.

Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

I.7. Rzeczowe aktywa trwałe

I.7.1. Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia.

I.7.2. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Grupa jest do tego zobowiązana.

I.7.3. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają skorygowaniu o zyski lub straty z tytułu różnic kursowych dotyczących kosztów finansowania zewnętrznego do wysokości, która koryguje koszt odsetek opisany w punkcie poniżej.

I.7.4. Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycie składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania.

I.7.5. Po początkowym ujęciu Grupa wycenia rzeczowe aktywa trwałe według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 30 MSR 16.

I.7.6. W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Grupa ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji Grupa stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej. Przewidywane okresy użyteczności dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych ujawniono w nocie 1.2.

I.7.7. Rzeczowe aktywa trwałe podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

I.7.8. Grupa przyjmuje, że wartość końcowa (rezydualna) używanych rzeczowych składników trwałych zwykle nie jest istotna i nie będzie ustalana, chyba że w odniesieniu do danego składnika aktywów wartość rezydualna będzie istotna. Za istotną uznaje się wartość rezydualną stanowiącą, co najmniej 25,0% wartości początkowej środka trwałego.

I.7.9. Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych.

I.7.10. Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

I.7.11. Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są odpisywane w koszty w miesiącu oddania ich do używania (wyjątek stanowią zespoły komputerowe amortyzowane w okresie 3 lat niezależnie od wartości początkowej). Środki trwałe o wartości poniżej 1.000,00 zł są ujmowane wyłącznie w ewidencji pozabilansowej.

I.7.12. Koszty ulepszenia rzeczowych aktywów trwałych powiększają ich wartość początkową pod warunkiem, że ulepszenie polega na wydłużeniu okresu ekonomicznej użyteczności lub poprawie parametrów rzeczowych aktywów trwałych mierzonych kosztami eksploatacji, wydajnością, jakością wytwarzanych wyrobów bądź zakresem funkcjonalności.

I.7.13. Koszty bieżących remontów i przeglądów rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako koszty okresu, w którym je poniesiono, chyba że prowadzą do wydłużenia okresu ekonomicznej użyteczności względem pierwotnie zakładanego.

I.7.14. W przypadku wyłączenia rzeczowych aktywów trwałych z używania, Grupa nie zaprzestaje amortyzacji, chyba że środek trwały jest przeznaczony do zbycia w ciągu 12 miesięcy. W takiej sytuacji środki trwałe wyceniane są według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy aktualizujące lub w wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży w zależności od tego, która z nich jest niższa i nie podlegają amortyzacji – zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków

trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży, a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

I.8. Leasing

I.8.1. Grupa wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSSF 16.

I.8.2 W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. W przypadku leasingu finansowego Grupa ujmuje wartość zobowiązania bez części odsetkowej w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe.

I.8.3. Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

I.8.4. Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. Jeżeli Spółka nie planuje skorzystać z opcji wykupu przedmiotu leasingu finansowego, ustala okres ekonomicznej użyteczności nie dłuższy niż czas trwania umowy leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają utracie wartości.

I.8.5. Koszty finansowe odnosi się bezpośrednio do rachunku zysków i strat, chyba że można je bezpośrednio podporządkować do odpowiednich aktywów, wówczas są one kapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości dotyczącymi kosztów finansowania zewnętrznego.

I.8.6. Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

I.8.7. Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Spółka dominująca przeanalizowała zapisy MSSF16 pod kątem ujęcia aktywów oraz zobowiązań z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów i podjęła decyzję o nieujmowaniu aktywów i zobowiązań w bilansie, uznając iż obowiązek takiej prezentacji i wyceny prawa wieczystego użytkowania gruntów nie wynika jednoznacznie z przepisów MSSF16.

Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych dokonywana jest coroczna ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakieś zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi przepływy pieniężne są co najmniej segmenty operacyjne.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej.

Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

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

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

I.9. Aktywa finansowe

I.9.1. Grupa zgodnie z MSSF 9 kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

I.9.2. Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów.

I.9.3. Klasyfikacja dłużnych aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) dla danego składnika aktywów finansowych.

I.9.4 Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług (za wyjątkiem należności sprzedanych w ramach zawartych umów faktoringowych, gdzie ryzyko niespłacalności przechodzi na faktora), pożyczki udzielone, które zdały test SPPI, pozostałe należności, lokaty oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

I.9.4.1. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

I.9.5. Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, oraz

- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału (tzn. zdał test SPPI).

I.9.5.1 Skutki zmian wartości godziwej ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kiedy skumulowany zysk/strata ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku.

I.9.6 Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, a także te w przypadku których Grupa podjęła decyzję o takiej klasyfikacji w celu wyeliminowania niedopasowania księgowego. Grupa kwalifikuje do tej kategorii należności handlowe przekazywane do faktoringu pełnego, pożyczki udzielone, które nie zdały testu umownych przepływów pieniężnych oraz instrumenty pochodne będące aktywami, o ile nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające.

I.9.6.1 Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

I.9.7. Grupa zgodnie z MSSF 9 wprowadziła nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie.

I.9.8. Grupa analizuje obiektywne dowody wskazujące na utratę wartości aktywów finansowych. Kwota odpisu stanowi różnicę pomiędzy wartością bilansową i bieżącą wartością oczekiwaną strumieni pieniężnych zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej.

W przypadku pożyczek oraz należności, Grupa przyjęła strukturę wiekową oraz stan postępowania windykacyjnego jako obiektywne kryteria wskazujące, że zdarzenia powodujące stratę wystąpiły. Zgodnie z MSSF 9 Grupa może łączyć należności o podobnej strukturze wiekowej grupy jako aktywa finansowe o podobnej charakterystyce ryzyka kredytowego i łącznie oceniać je pod względem utraty wartości. Wg tych kryteriów zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności są następujące (od których można odstąpić w wyjątkowych wypadkach po uzyskaniu zgody Zarządu, jeśli indywidualna ocena utraty wartości wskazuje, że utrata wartości nie nastąpiła):

I.9.8.1. Należności przeterminowane ponad 180 dni → w wysokości 50 % wartości kwoty głównej i odsetek,

I.9.8.2. Należności przeterminowane ponad 360 dni → w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek,

I.9.8.3. Należności od odbiorców w stosunku do których rozpoczęto czynności prawne lub ugodowe traktuje się jako wątpliwe od momentu wszczęcia w/w czynności obejmując je odpisem w wysokości 100 % wartości kwoty głównej i odsetek.

I.9.8.4. W przypadku należności handlowych, które nie miały znaczącego elementu finansowania, Grupa stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tyt. utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Grupa stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania. W macierzy wykorzystane zostaną wskaźniki procentowe przypisane do poszczególnych przedziałów i grup (między innymi należności dochodzone na drodze sądowej, należności od kontrahentów w upadłości) pozwalające na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone.

I.10. Zapasy

I.10.1. Zasady ujmowania i wyceny zapasów zawarto w MSR 2 „Zapasy”.

I.10.2. Zapasy są wyceniane w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.

I.10.3. Do kosztu wytworzenia produkcji w toku lub wyrobów gotowych Grupa zalicza wszystkie koszty bezpośrednie oraz zmienne koszty pośrednie wytworzenia składnika zapasów oraz tę część stałych kosztów pośrednich, która została poniesiona w ramach wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych.

I.10.4. Grupa corocznie ustala plan produkcyjny dla każdego miesiąca (wartościowo). Nie zrealizowanie planu w 100% skutkuje kalkulacją niewykorzystanych mocy produkcyjnych. Proporcjonalnie do niezrealizowanego planu część stałych pośrednich kosztów produkcji nie zalicza się do kosztów wytworzenia zapasów.

I.10.5. Koszty niewykorzystanych zdolności produkcyjnych odnoszone są w koszty podstawowej działalności operacyjnej w miesiącu poniesienia.

I.10.6. Do kosztu wytworzenia zapasów nie są wliczane różnice kursowe lub odsetki dotyczące zobowiązań finansujących zapasy.

I.10.7. Koszty zakupu dające się w sposób bezpośredni przyporządkować nabywanym aktywom stanowią cenę nabycia, pozostałe rozliczane są na zlecenia proporcjonalnie do wartości zużycia materiałów.

I.10.8. Rozchód zapasów wyceniany jest według metody pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).

I.10.9. Na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego, Grupa porównuje wycenę zapasów według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia do wartości netto możliwej do uzyskania. Dla pozycji, dla których wartość netto możliwa do uzyskania jest niższa od wartości bilansowej Grupa dokonuje odpisu do wartości netto możliwej do uzyskania.

I.10.10. Do kontraktów, które podlegałyby rozliczeniu zgodnie z MSSF 15, jako kontrakty długoterminowe, Grupa kwalifikuje wszystkie istotne umowy wykonywane w okresie w którym okres między rozpoczęciem realizacji kontraktu, a kompletnym ukończeniem umowy przypada co najmniej jeden dzień bilansowy, a wartość kontraktu i potencjalnej wyceny jest istotna dla sprawozdania finansowego i ustalenia wyniku finansowego.

Jako nieistotne uznaje się umowy, w których wartość kontraktu oraz potencjalna wycena nie jest istotna dla sprawozdania finansowego i ustalenia wyniku finansowego. Kwalifikacja do umów rozliczanych zgodnie z MSSF 15 nie obejmuje również kontraktów, w ramach których Grupa wykonuje większą partię produktów dostarczanych i rozliczanych bieżąco, tj. w okresach krótszych niż 6 miesięcy. (I.14.8)

I.11. Środki pieniężne i rachunek przepływu środków pieniężnych

I.11.1. Grupa kwalifikuje do środków pieniężnych środki pieniężne w kasie oraz depozyty płatne na żądanie. W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków (akredytywy, blokady) ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania.

I.11.2. Do ekwiwalentów środków pieniężnych Grupa zalicza lokaty bankowe, bony skarbowe oraz bony komercyjne o wysokiej jakości kredytowej, dla których termin wymagalności nie przekracza 3 miesięcy od daty ujęcia aktywa finansowego (dotyczy również lokat bankowych).

I.11.3. Grupa wycenia środki pieniężne inne niż wymienione w punkcie I.12.2 w wartości nominalnej. Grupa wycenia ekwiwalenty środków pieniężnych wymienione w punkcie I.12.2 w wartości godziwej, która co do zasady nie powinna istotnie odbiegać od wyceny w zamortyzowanej cenie nabycia.

I.11.4. Grupa sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Wyróżnia się następujące rodzaje przepływów pieniężnych:

I.11.4.1. Z działalności operacyjnej – kwalifikacja zgodnie z § 13-15 MSR 7;

I.11.4.2. Z działalności inwestycyjnej – kwalifikacja zgodnie z § 16 MSR 7;

I.11.4.3. Z działalności finansowej – kwalifikacja zgodnie z § 17 MSR 7.

I.12. Rezerwy na zobowiązania

I.12.1. Grupa ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w zakresie pozostałych rezerw.

I.12.2. Grupa tworzy rezerwy na następujące świadczenia pracownicze:

I.12.2.1. Odprawy emerytalne – przy zastosowaniu metod aktuarialnych. Przy ustalaniu wartości rezerw stosuje się stopę dyskontową opartą na aktualnej rentowności 10-letnich rynkowych obligacji skarbowych, przewidywany wzrost wynagrodzeń wyliczany na podstawie danych publikowanych przez GUS o przeciętnym miesięcznym wynagrodzeniu w gospodarce narodowej w sektorze przedsiębiorstw z ostatnich 5 lat oraz współczynnik rotacji (zwolnień) pracowników z ostatnich 5 lat.

I.12.2.2. Niewykorzystane urlopy pracownicze – są szacowane jako iloczyn średniego wynagrodzenia w Grupie stanowiącego na dzień bilansowy podstawę do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop (z uwzględnieniem narzutów obciążających koszty pracodawcy) i liczby dni niewykorzystanego urlopu;

I.12.2.3. Inne krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczące okresu sprawozdawczego – premie, wynagrodzenia itp. – traktowane są jako zobowiązania, jeżeli ich wartość jest określona i bezwarunkowa. W innym wypadku ujmowane są jako rezerwy.

I.12.3. Grupa tworzy następujące rezerwy na inne tytuły:

I.12.3.1. Na skutki sporów prawnych – w wysokości pełnej wartości przedmiotu sporu i przewidywanych kosztów związanych ze sporem, jeżeli z oceny prawnej wynika średnie lub wysokie prawdopodobieństwo przegranej;

I.12.3.2. Na naprawy gwarancyjne i koszty reklamacji – tworzone, jeżeli dane historyczne wskazują, że koszty napraw gwarancyjnych i reklamacji są istotne, tj. przekraczają wartość 0,25% wartości przychodów osiągniętych w okresie sprawozdawczym lub Zarząd przewiduje, że wskutek zmiany warunków bądź przedmiotu gwarancji przysze koszty z tego tytułu znacząco wzrosną;

I.12.3.3. Na przyszłe straty z operacji gospodarczych w toku – tworzone, jeżeli umowa, której stroną jest Grupa rodzi obciążenia, np. podpisano kontrakt, który przyniesie straty, nie wywiązano się z warunków kontraktu, co spowoduje obowiązek wypłaty odszkodowań;

I.12.3.4. Na koszty restrukturyzacji – jeżeli spełnione są warunki określone w § 77 MSR 37 – w równowartości określonej w § 80-83 MSR 37.

I.13. Zobowiązania

I.13.1. Dla wyceny zobowiązań finansowych Grupa stosuje zasady określone w MSSF 9 „Instrumenty Finansowe”.

I.13.2 GK wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, z wyjątkami określonymi w § 4.2.1. MSSF 9. Do wyjątków zaliczono m.in.:

I.13.2.1. Instrumenty pochodne będące zobowiązaniami finansowymi wyceniane są w wartości godziwej przez RZiS, chyba że wyznaczono je na instrumenty zabezpieczające;

I.13.2.2. Zobowiązania finansowe zaliczone do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez RZiS przy początkowym ujęciu. Grupa kwalifikuje do tej podkategorii zobowiązania finansowe wyłącznie wtedy, jeżeli takie ujęcie powoduje zmniejszenie niespójności w zakresie wyceny lub ujmowania (np. finansowany składnik aktywów jest wyceniany w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat).

I.13.3. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i leasingu finansowego Grupa wycenia z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.

I.13.4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 360 dni.

I.14. Przychody

I.14.1. Zasady ujmowania przychodów określone zostały w MSSF 15 „Przychody”.

GK uwzględniła w ramach ujmowania przychodów 5 etapowy model uzależniający ujmowanie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą:

1. Identyfikacja umowy,
2. Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia (ZWS),
3. Ustalenie ceny transakcyjnej,
4. Przypisanie ceny transakcyjnej,
5. Ujęcie przychodu.

Grupa identyfikuje następujące zasadnicze rodzaje operacji sprzedaży:

- sprzedaż produktów na podstawie bieżących zleceń lub umów o dostawę (elementy hydrauliki siłowej);
- sprzedaż układów hydraulicznych (z usługą montażu i uruchomienia lub bez montażu i uruchomienia).

I.14.2. Przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty. Jeżeli termin płatności jest odroczone, przychody należy ująć w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Nie dyskontuje się przychodów, jeżeli termin płatności nie przekracza 360 dni.

I.14.3. Przychód należy rozpoznawać w dacie przekazania znaczących ryzyk i korzyści związanych z towarem oraz gdy Grupa przestaje być trwale zaangażowana w zarządzanie towarem jako właściciel. Ponadto przychód uznaje się za osiągnięty, jeżeli kwotę przychodów można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz jeżeli poniesione koszty można wycenić w sposób wiarygodny.

I.14.4. Przy ustalaniu momentu osiągnięcia przychodów stosuje się Międzynarodowe Warunki Handlu „Incoterms” (International Commercial Terms), opracowane przez Międzynarodową Izbę Handlową w Paryżu, zwaną MIH. Za obowiązujące przyjmuje się ich najnowszą wersję Incoterms.

I.14.5. W przypadku sprzedaży pośrednikom takim jak dystrybutorzy, dealerzy i inni, celem odsprzedaży, przychody z tego rodzaju sprzedaży ujmuje się wtedy, gdy ryzyko i korzyści z tytułu własności zostały przekazane nabywcy. Jednak, gdy nabywca działa w istocie jako przedstawiciel sprzedającego, sprzedaż traktuje się jako sprzedaż komisową.

I.14.6. W przypadku świadczenia usług, gdy wynik transakcji można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji należy ująć na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy. Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

I.14.6.1. Kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,

I.14.6.2. Istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,

I.14.6.3. Stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób oraz

I.14.6.4. Koszty poniesione w związku transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

I.14.7. Dywidendy należy ujmować w momencie ustalenia praw udziałowców do ich otrzymania.

I.14.8. Przychody z tytułu wykonania niezakończonych usług budowlanej rozpoznawane są zgodnie z metodą stopnia zaawansowania usługi. Zmienione szacunki przewidywanych przychodów i kosztów stosuje się do określenia wysokości przychodów i kosztów ujętych w rachunku zysków i strat w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiły zmiany oraz w okresach następujących.

Zgodnie z tą metodą, przychody ujmowane są w oparciu o nakłady poniesione przez jednostkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia (tj. w stosunku do całego budżetu kosztów). Zakładając, że działania lub nakłady jednostki są wykorzystywane równomiernie przez cały okres spełniania zobowiązania, jednostka ujmuje przychody metodą liniową. (pkt. I.10.10)

I.15. Koszty

I.15.1. Koszty ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia, tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań którym odpowiadają.

I.15.2. Koszty świadczeń pracowniczych ujmowane są w okresie, w którym pracownicy świadczyli dotyczącą ich pracę.

I.15.3. Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym je poniesiono, za wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu składnika aktywów. Należy je wówczas aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, zgodnie z podejściem alternatywnym MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

I.16. Podatek dochodowy

I.16.1. Zasady wyceny i ujmowania podatku dochodowego reguluje MSR 12 „Podatek dochodowy”.

I.16.2. Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) Grupy stanowi dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez polskie władze podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy podlega zapłacie (zwrotowi).

I.16.3. Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego podlegającego zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) za dany okres.

I.16.4. Dodatkowo i ujemne różnice przejściowe, aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy (ODPD), wartość podatkowa i bilansowa aktywów i pasywów zdefiniowane są w § 5 MSR 12.

I.16.5. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

I.16.5.1. Ujemne różnice przejściowe,

I.16.5.2. Przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz

I.16.5.3. Przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

I.16.6. Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).

I.16.7. Grupa tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego), we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie (zmniejszenie) kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływałyby skutków podatkowych.

I.16.8. Bieżącej wyceny należności i zobowiązań podatkowych należy dokonywać w kwotach wymagających zapłaty według stawek obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

I.16.9. Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych należy ocenić czy istnieją przesłanki (planowany dochód do opodatkowania) do tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub dokonania korekty jego wartości.

I.16.10. Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

I.16.11. Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, zostaną odniesione na kapitał własny, a nie w wynik okresu.

I.16.12. Należności i zobowiązania podatkowe podlegają odrębnemu ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym, podobnie jak aktywa i rezerwy z tytułu ODPD.

I.16.13. Nie należy kompensować zobowiązań i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

I.16.13.1. Posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,

I.16.13.2. Ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

I.16.14. Nie należy kompensować aktywów i rezerw z tytułu ODPD. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

I.16.14.1. Posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,

I.16.14.2. Aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.

I.16.15. Spory z organami skarbowymi skutkują ujęciem zobowiązań warunkowych. Jeżeli prawdopodobieństwo niekorzystnego rozstrzygnięcia jest wysokie, Grupa ujmuje rezerwy zgodnie z MSR 37 „Rezerwy”.

I.17. Dotacje i pomoc państwa

I.17.1. Zasady rozliczania otrzymanych dotacji i pomocy Państwa reguluje MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”.

I.17.2. Dotacje do kosztów lub przychodów poniesionych lub uzyskanych w przeszłości ujmuje się jako przychód w okresie, w którym stały się należne. Dotacje prezentuje się jako odrębną pozycję przychodów z podstawowej działalności operacyjnej lub jako zmniejszenie poniesionego kosztu (per saldo), chyba że dotyczą kosztów lub przychodów pozostałej działalności operacyjnej – wtedy prezentuje się je jako pozostałe przychody operacyjne. Sposób prezentacji dotacji wymaga opisu w sprawozdaniu finansowym.

I.17.3. Dotacje do aktywów ujmuje się jako przychody przyszłych okresów i rozlicza w przychody proporcjonalnie do wartości dotowanego aktywa odpisanego w koszty. Rozliczoną część dotacji prezentuje się jako przychód na tym samym poziomie rachunku zysków i strat, na którym ujmowane są koszty dotyczące dotowanego aktywa.

I.18. Segmenty operacyjne

I.18.1. Grupa wyodrębnia i prezentuje informacje o segmentach działalności zgodnie z MSSF 8 „Segmenty operacyjne”. Informacje podlegają prezentacji wyłącznie w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w notach 23.

I.18.2. Grupa ustala segmenty branżowe jako podstawowy wzór sprawozdawczy.

I.18.2.1. W dniu zatwierdzenia polityki Grupa zidentyfikowała jeden segment branżowy – hydraulika siłowa.

I.18.3. Grupa ustala segmenty geograficzne jako uzupełniający wzór sprawozdawczy.

I.18.3.1. W dniu zatwierdzenia polityki Spółka zidentyfikowała jeden segment ze względu na kryterium lokalizacji aktywów Grupy – działalność w krajach UE,

I.18.3.2. W dniu zatwierdzenia polityki Grupa zidentyfikowała następujące segmenty geograficzne ze względu na kryterium lokalizacji klientów:

I.18.3.2.1. Polska,

I.18.3.2.2. Pozostałe kraje.

IV.18.4. Grupa ustala, że nie będzie wyodrębniać segmentów, jeżeli przychody lub zyski/straty lub aktywa segmentu stanowiąc będą mniej niż 10% odpowiednio przychodów, zysków/strat lub aktywów wszystkich segmentów, przy czym wyłączyć na tej podstawie z prezentacji w odrębnych segmentach nie można więcej niż 25% skonsolidowanych przychodów, zysków i aktywów.

I.19. Połączenia jednostek

Objęcie kontroli nad przedsiębiorstwem rozlicza się metodą nabycia, zgodnie z MSSF 3. Na dzień przejścia jednostka przejmująca ujmuje możliwe do zidentyfikowania nabyte aktywa oraz przejęte zobowiązania i wycenia w ich wartościach godziwych. Nadwyżka sumy przekazanej zapłaty za przejęcie, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej na dzień przejścia uprzednio posiadanego udziału w jednostce przejmowanej, nad kwotą netto ustalonej na dzień przejścia wartości godziwych możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań stanowi wartość firmy. W przeciwnym wypadku jednostka przejmująca rozpoznaje zysk na okazym nabyciu.

Transakcje połączenia jednostek gospodarczych znajdujących się pod wspólną kontrolą rozliczane są metodą łączenia udziałów. Sprawozdanie finansowe po połączeniu odzwierciedla fakt ciągłości wspólnej kontroli oraz nie odzwierciedla zmian wartości aktywów netto do wartości godziwych (lub też rozpoznania nowych aktywów) lub wyceny wartości firmy, ponieważ żaden z łączących się podmiotów nie jest w istocie nabywany. W związku z tym, aktywa i zobowiązania łączących się jednostek wycenione są w wartościach księgowych. Różnica pomiędzy wartością księgową aktywów netto rozpoznanych w wyniku połączenia, a wartością udziałów rozpoznawanych dotychczas w księgach Spółki przejmującej lub przekazanej zapłaty zostaje rozpoznana w kapitale własnym Spółki przejmującej.

I.20. Rachunkowość zabezpieczeń

I.20.1. Grupa może wyznaczyć instrumenty finansowe jako instrumenty zabezpieczające, jeżeli spełniają one warunki określone w § 6.2 MSSF 9 Instrumenty finansowe. Zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń zależy od uznania jednostki. Zabezpieczenia mogą dotyczyć:

I.20.1.1. Zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych – wtedy skutki wyceny instrumentów zabezpieczających w części stanowiącej efektywne zabezpieczenie odnoszone są w kapitał własny, w części stanowiącej nieefektywne zabezpieczenie, w wynik okresu;

I.20.1.2. Zabezpieczenia wartości godziwej – skutki wyceny instrumentów zabezpieczających i zabezpieczanych odnoszone są w wynik finansowy;

I.20.1.3. Zabezpieczenie wartości godziwej inwestycji netto w podmiocie zagranicznym – skutki wyceny ujmuje się analogicznie do zabezpieczenia przyszłych przepływów pieniężnych.

I.21. Polityka rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i błędów podstawowych

I.21.1. Grupa będzie dokonywać zmian polityki rachunkowości oraz ujmować skutki zmian wartości szacunkowych oraz dokonywać korekt błędów zgodnie z regulacjami MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”.

I.21.2. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości Grupa dokonuje tylko wówczas, gdy taki wymóg nakłada MSR/MSSF lub też, gdy zmiana zasad (polityki) rachunkowości zapewni bardziej właściwą prezentację zdarzeń lub transakcji w sprawozdaniu finansowym jednostki lub grupy kapitałowej.

I.21.3. W wypadku zmiany zasad rachunkowości skutki zmiany polityki rachunkowości odnosi się w niepodzielony wynik finansowy i odpowiednio koryguje się dane porównywalne, chyba że nie jest to możliwe ze względów praktycznych.

I.21.3.1. Zmienioną zasadę rachunkowości wdraża się tak, jakby była stosowana „od zawsze” i koryguje się dane porównywalne wprost w sprawozdaniu finansowym. Nie dopuszcza się możliwości zaprezentowania danych porównywalnych jedynie w informacji dodatkowej. Dopuszcza się zwolnienie ze stosowania zasad rachunkowości określonych w MSR/MSSF, jeżeli wpływ odstąpienia jest nieistotny dla sprawozdania finansowego.

I.21.4. Niektóre dane zawarte w sprawozdaniach finansowych oparte są o oceny dotyczące przyszłości dokonane przez sporządzających sprawozdania finansowe. Ponieważ dane dotyczące przyszłości obarczone są niepewnością, wielu pozycji sprawozdań finansowych nie można precyzyjnie wycenić, lecz tylko oszacować. Proces szacowania wymaga dokonania własnego osądu na podstawie najbardziej aktualnych, dostępnych informacji. Stosowanie rozsądnych wartości szacunkowych jest podstawowym elementem procesu sporządzania sprawozdań finansowych i nie podważa wiarygodności tychże sprawozdań.

I.21.5. Zastosowanie wartości szacunkowych może być wymagane między innymi w przypadku określenia:

I.21.5.1. Wątpliwych należności,

I.21.5.2. Zapasów, które utraciły przydatność gospodarczą,

I.21.5.3. Ustalenia długości okresów użytkowania aktywów podlegających amortyzacji,

I.21.5.4. Rezerwy na przyszłe świadczenia.

I.21.6. Skutki zmian danej wartości szacunkowej uwzględnia się przy ustalaniu wysokości zysku lub straty netto:

I.21.6.1. W okresie, w którym nastąpiła zmiana, jeśli zmiana ta dotyczy tylko tego okresu lub

I.21.6.2. W okresie, w którym nastąpiła zmiana i w okresach przyszłych, jeśli zmiana ta dotyczy wszystkich tych okresów.

I.21.7. Jeżeli zostanie stwierdzony istotny błąd dotyczący poprzednich okresów sprawozdawczych (nie mający charakteru zmiany szacunku), wówczas skutki ujawnienia błędu zostaną ujęte w saldach bilansu otwarcia najwcześniejszego okresu sprawozdawczego zaprezentowanego w sprawozdaniu finansowym lub w najwcześniejszym okresie sprawozdawczym zaprezentowanym w sprawozdaniu finansowym, jeżeli błąd dotyczy tego okresu.

I.22. Kapitały własne

I.22.1. Grupa zalicza do kapitałów własnych:

I.22.1.1. Równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje, opcje na akcje, itp.). Instrumenty kapitałowe Grupa odróżnia od zobowiązań zgodnie z regulacjami § 15-20 MSR 32 „Instrumenty finansowe – ujawnienia i prezentacja”. W zależności od regulacji prawnych podlegają ujęciu jako kapitał podstawowy, zapasowy lub rezerwowy.

I.22.1.1.1. W przypadku emisji instrumentów złożonych, składających się z instrumentu kapitałowego i zobowiązania finansowego (np. obligacje zamienne na akcje) Grupa wyodrębnia i wycenia instrument kapitałowy prezentując jego wartość jako kapitały własne.

I.22.1.2. Zyski zatrzymane – w zależności od decyzji akcjonariuszy prezentowane jako kapitały zapasowe lub kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.

I.22.1.3. Skutki wyceny aktywów i pasywów odnoszone bezpośrednio w kapitały własne – prezentowane jako kapitały rezerwowe. Wyceniane są w wartości nominalnej.

I.22.1.4. Niepodzielony wynik z lat poprzednich. Wyceniany jest w wartości nominalnej.

I.22.2. Kapitały własne nie podlegają przeszacowaniom, za wyjątkiem wystąpienia hiperinflacji zgodnie z MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”.

Dotacje

W styczniu 2021 roku Ponar uzyskał dofinansowanie z Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, otrzymując najwyższą liczbę punktów na realizację projektu systemu cumowniczo-kotwicznego z napędem hydraulicznym dostosowanego do zakresu temperatur od -52 do +45°C.

Projekt jest w trakcie realizacji; realizowany jest w ramach Centrum Badań i Rozwoju PONAR Wadowice, które grudniową decyzją Ministerstwa Funduszy i Polityki Regionalnej, pozyskało dofinansowanie na rozbudowę CBR poprzez utworzenie Działu Badań i Rozwoju Napędów Hydraulicznych.

Projekt realizowany jest w konsorcjum z firmą TOWIMOR S.A. z Torunia, zajmującą się projektowaniem i produkcją urządzeń dla przemysłu offshore i innych gałęzi gospodarki.

Celem projektu jest eliminacja obecnie stosowanych napędów elektrycznych i wdrożenie innowacji produktowej w postaci systemu cumowniczo-kotwicznego w odpowiedzi na kryteria stawiane przez podmioty operujące w branży stoczniowej. Realizacja projektu jest wyjątkową okazją dla spółki, aby zwiększyć swój udział w segmencie maritime. Systemy cumowniczo-kotwiczne charakteryzować się będą mrozoodpornością, przeciwwybuchowością oraz umożliwiały będą pracę w warunkach klimatycznych o skrajnie wysokich temperaturach. Zwiększone zapotrzebowanie na LNG zdeterminowało równoczesny wzrost zapotrzebowania na statki typu LNGC (transportowiec LNG). Urządzenia, będące rezultatem projektu B+R znajdą zatem zastosowanie m.in. na jednostkach pływających, których głównym miejscem załadunku LNG jest obszar arktyczny (północno-wschodnia Syberia) i przemierzających się podbiegunowymi szlakami morskimi, w tym Arktycznym Szlakiem Morskim.

Ze względu na konflikt zbrojny na Ukrainie i nałożone na Rosję sankcje, projekt został zakończony w czerwcu 2022, ze względu na zamknięcie się kluczowego rynku jakim był rynek rosyjski. Wszystkie prace badawczo-rozwojowe zrealizowane do czerwca 2022r. pod względem merytorycznym zostały pozytywnie zatwierdzone przez ekspertów Instytucji Zarządzającej (NCBiR), a do wszystkich kosztów kwalifikowanych PONAR uzyskał refundację zgodnie z założeniami konkursu. Wniosek końcowy o płatność został zatwierdzony przez NCBiR i projekt został formalnie zakończony bez zastrzeżeń. Pozyskane wiedza, wyniki

z badań i rozwiązania techniczne zostaną wykorzystane do zwiększania portfolio produktowego Spółki w zakresie napędów i sterowań przeznaczonych do pracy w ekstremalnie niskich temperaturach.

Przyznane i rozliczone dofinansowanie dla PONAR Wadowice wyniosło 345 tys. zł, projekt realizowany był ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 działanie 1.1/poddziałanie 1.1.1. Otrzymana dotacja w 2021r. i latach kolejnych rozliczana będzie proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji przedmiotu objętego dotacją, w 2022r. wartość amortyzacji wyniosła 11 tys. zł.

W grudniu 2020 roku Spółka podpisała umowę o dofinansowanie ze środków Funduszy Europejskich na rozbudowę Centrum Badawczo-Rozwojowego poprzez utworzenie Działu Badań i Rozwoju Napędów Hydraulicznych. Celem realizacji projektu jest doskonalenie istniejących produktów i poszukiwanie nowych rozwiązań z zakresu hydrauliki siłowej oraz wysokociśnieniowych systemów wodnych, a w szczególności obszaru napędów hydraulicznych. Projekt został zrealizowany w terminie do 31.03.2022r.

Za pozyskane środki Centrum Badawczo-Rozwojowe zostało wyposażone w niezbędne urządzenia i aparaturę badawczą. Inwestycja pozwoli na prowadzenie badań badawczo-rozwojowych nad napędami hydraulicznymi oraz na opracowanie innowacyjnych silników, pomp, siłowników wielkogabarytowych oraz siłowników obrotowych.

Całkowita wartość projektu wyniosła 4 011 tys. zł.; wartość otrzymanej dotacji w 2021r. w wys. 921 tys. zł, w 2022r. w wys. 152 tys. zł – ogółem wartość otrzymanej dotacji wynosi 1 073 tys. zł. Projekt realizowany był w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014–2020 działanie 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw, Inteligentny Rozwój. Realizacja projektu była prowadzona w latach 2021-2022, otrzymana dotacja w 2021r. i latach kolejnych rozliczana będzie proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji przedmiotu objętego dotacją, w 2021r. wartość amortyzacji wyniosła 7 tys. zł; w roku 2022 wartość amortyzacji wynosiła 140 tys. zł.

Spółka 05.12.2019r. podpisała Umowę o dofinansowanie projektu Prace badawczo-rozwojowe nad innowacyjnym, wysokowydajnym i proekologicznym systemem do czyszczenia kadłubów jednostek pływających w ramach Działania 1.2 Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, całkowita (maksymalna) pierwotna wartość umowy zakładała kwotę k. kwalifikowanych do objęcia wsparciem 3.470 tys. zł; przewidywaną wartość dofinansowania w kwocie nieprzekraczającej 1.597 tys. zł.

W listopadzie 2021r. Spółka po przeprowadzeniu ponownej, szczegółowej analizy rynku stoczniowego w zakresie przedmiotu dotacji oraz uwzględniając deklarowane przez ten przemysł zapotrzebowanie wystąpiła do NCBiR z wnioskiem o zmianę zakresu prac oraz wartości dofinansowania. Spółka oszacowała zmienioną wartość k. kwalifikowanych do wys. 1.898 tys. zł, a przewidywaną wartość otrzymanej dotacji do wys. 1.026 tys. zł.

W 2022r. Spółka otrzymała dofinansowanie w wys. 46 tys. zł. W 2021r. Spółka otrzymała dofinansowanie w wys. 219 tys. zł, a w 2020r wys. 120 tys. zł.; otrzymana dotacja będzie rozliczana proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji przedmiotu objętego dotacją, aktualnie prace innowacyjne są w toku. w roku 2022 wartość amortyzacji wynosiła 26 tys. zł.

Spółka w dniu 27.03.2017r. (dot. Zakładu w Łaziskach) podpisała Umowę o dofinansowanie Projektu w Ramach Działania 2.1 Wsparcie inwestycji w infrastrukturę B+R przedsiębiorstw Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 współfinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Umowa dot. Projektu „Rozwój działalności B+R poprzez budowę Centrum Badawczo-Rozwojowego systemów i elementów hydraulicznych oraz systemów wysokociśnieniowych firmy Ponar Wadowice S.A.”

Ww. otrzymana dotacja rozliczana jest proporcjonalnie do wysokości odpowiadającej równowartości amortyzacji dot. ww. nakładów, przychód z powyższego tytułu wyniósł w 2022r. równowartość 69 tys. zł, w 2021r. równowartość 71 tys. zł, a w latach poprzednich (2020-2019) ogółem 161 tys. zł. W lutym 2023r. projekt kończy okres 5-letniej trwałości, a wszystkie wskaźniki zakładane we wniosku o dofinansowanie zostały osiągnięte.

- Umowę „w sprawie współfinansowania działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego”, w 2022r. w wys. 8 tys. zł, w 2021r. w wys. 9 tys. zł, które ujęła w poz. przychodach operacyjnych.

Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu Ponar Wadowice S.A., wpływające na wartości wykazane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne Grupie),
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania. Środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji. Nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odpisy emerytalne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczone podatki dochodowe (szacowana na podstawie planów finansowych spółek w Grupie),
- założeń dotyczących testów na utratę wartości związanych z wartością firmy oraz wartościami niematerialnymi o nieokreślonym terminie użytkowania oraz prognozy finansowe stanowiące bazę dla tych testów,
- projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości znaku towarowego oraz wartości firmy (wartości o nieokreślonym terminie użytkowania).

Ważnym szacunkiem jest również wycena kontraktów długoterminowych, której metodologia została opisana w pkt I.10.10 i I.14.8.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Grupa zidentyfikowała wystąpienie 9 kontraktów długoterminowych. Za kontrakty długoterminowe Spółka uznaje wszystkie istotne umowy wykonywane w okresie, w którym przypada co najmniej jeden dzień bilansowy i wartość kontraktu i potencjalnej wyceny jest istotna dla sprawozdania finansowego ustalenia wyniku finansowego. (Nota 13.3.)

W okresie porównawczym Grupa zidentyfikowała 5 kontraktów długoterminowych.

Spółka oszacowała wartość odpisu statystycznego na oczekiwane straty należności zgodnie z MSSF 9 stanowiące różnicę pomiędzy wartością bilansową i bieżącą wartością oczekiwanych strumieni pieniężnych zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. Na dzień bilansowy odpis skorygowano o kwotę 58 tys. zł jako koszt bieżącego okresu; w okresie porównawczym o kwotę -4 tys. zł. Wartość odpisu statystycznego na dzień 31.12.2022 wynosi 446 tys. zł, na dzień 31.12.2021r. wynosił 388 tys. zł.

Spółka w 2022r. otrzymała informację z WFOŚiGW o uchwałach RN WFOŚiGW o częściowym umorzeniu pożyczek; warunkiem umorzenia jest terminowa spłata pożyczek wraz z odsetkami w wyznaczonych terminach przypadających w 2024r.; Spółka planuje terminową spłatę pożyczek. Wartość umorzonych pożyczek wynosi 311 tys. zł. o którą w bieżącym i poprzednim okresie sprawozdawczym zmniejszono zobowiązania krótkoterminowe/długoterminowe z tego tytułu oraz ujęto wartość do przychodów operacyjnych.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSSF.

Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły i nie została zmieniona w okresie sprawozdawczym.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Pozostałe opisy szacunków znajdują się pod właściwymi notami.

Ważne wydarzenia mające znaczący wpływ na bieżące sprawozdanie finansowe

Nie wystąpiły

Ważne wydarzenia mające znaczący wpływ na porównawcze sprawozdanie finansowe

Nie wystąpiły

Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

Nie wystąpiły

Standardy, które zaczęły obowiązywać w 2022 roku i zostały pierwszy raz zastosowane przez GK.

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego GK za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku. Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe GK.

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowania w UE wchodziły w życie po raz pierwszy w 2022 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – aktualizacja referencji do Założeń Konceptyjnych
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody z produktów wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – wyjaśnienia nt. kosztów ujmowanych w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia
- Roczny program poprawek 2018-2020 – poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny: MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”, MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 41 „Rolnictwo” oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 „Leasing”

Zmiany do standardów oraz interpretacje wskazane powyżej nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę.

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych
Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Definicja wartości szacunkowych - na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku.

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”
Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku.
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – obowiązek ujmowania odroczonego podatku dochodowego w związku z aktywami i zobowiązaniami powstałymi w ramach pojedynczej transakcji
Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego zatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku.

Grupa jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

Wpływ zmian polityki rachunkowości

Brak wpływu

Wybrane dane finansowe

TYTUŁ	tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2022	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2021
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	172 543	143 090	36 803	31 259
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	20 054	13 208	4 277	2 885
III. Zysk (strata) brutto	16 320	11 432	3 481	2 497
IV. Zysk (strata) netto	14 415	9 858	3 075	2 154
IV a. Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	14 415	9 858	3 075	2 154
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 152	15 371	3 019	3 358
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 233)	(34 740)	(1 543)	(7 589)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 801)	19 799	(1 237)	4 325
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	1 118	430	238	94
IX. Aktywa razem	229 517	202 098	48 939	43 940
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	127 298	114 246	27 143	24 839
XI. Zobowiązania długoterminowe	34 910	34 304	7 444	7 458
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	92 388	79 942	19 699	17 381
XIII. Kapitał własny	102 219	87 852	21 796	19 101
XIV. Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	102 219	87 852	21 796	19 101
XV. Liczba akcji	5 149 800	5 149 800	5 149 800	5 149 800
XVI. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	19,85	17,06	4,32	3,71
XVII. Średnia ważona liczba akcji	5 149 800	5 149 800	5 149 800	5 149 800
XVIII. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	2,80	1,91	0,60	0,42
Proszę podać kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych		4,6899	4,5994	
Proszę podać kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości RZiS		4,6883	4,5775	

Pozycję XVI Wartość księgowa na akcję ustalono jako iloraz kapitału własnego przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej (bez udziałów niekontrolujących) oraz liczby akcji zwykłych na koniec okresu (XV - bez akcji własnych).

Pozycję XVIII Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą ustalono jako iloraz pozycji Zysk (strata) netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej oraz średnią ważoną liczbę akcji zwykłych (XVII - bez akcji własnych).

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – Aktywa

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień	Bilans na dzień
		31.12.2022	31.12.2021
AKTYWA TRWAŁE		127 833	117 647
Rzeczowe aktywa trwałe	1	87 565	83 508
Nieruchomości inwestycyjne	2	-	-
Wartości niematerialne	3	13 510	10 419
Wartość firmy	3	656	656
Akcje i udziały, w tym:	4	192	-
- inwestycje rozliczane metodą praw własności	4	192	-
- inne aktywa finansowe		-	-
Należności długoterminowe	5	-	-
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	6	23 484	21 195
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29	2 426	1 869
Pozostałe aktywa trwałe	7	-	-
AKTYWA OBROTOWE		101 684	84 401
Zapasy	8	55 720	42 542
Należności z tytułu dostaw i usług	9	30 483	27 360
Należności z tytułu kontraktów długoterminowych		5 792	2 513
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	9	-
Pozostałe należności	9	2 309	6 454
Pozostałe aktywa finansowe	10	915	609
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11	5 574	4 455
Rozliczenia międzyokresowe i inne	12	882	468
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		0	50
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	13	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	13	-	50
AKTYWA RAZEM		229 517	202 098

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – Pasywa

Wyszczególnienie	Bilans na dzień	
	31.12.2022	31.12.2021
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	102 219	87 852
KAPITAŁ WŁASNY PRZYPISANY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	102 219	87 852
Kapitał podstawowy	14 25 749	25 749
Należne wpłaty na kapitał podstawowy i akcje własne	-	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji	9 887	9 887
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	53 561	43 704
Pozostały kapitał zapasowy	-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny	38	85
Kapitał rezerwowowy	-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek powiązanych	-	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	(1 431)	(1 431)
Zysk (strata) netto roku obrotowego przypadający akcjonariuszom Spółki dominującej	15 14 415	9 858
Odpisy z zysku netto roku obrotowego	-	-
UDZIAŁY NIEKONTROLUJĄCE	0	0
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	34 910	34 304
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	29 11 530	10 239
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 574	388
Pozostałe rezerwy	16 -	-
Oprocentowane kredyty i pożyczki	17 17 325	20 778
Inne zobowiązania finansowe	18 5 481	2 899
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19 -	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	92 388	79 942
Kredyty i pożyczki	17 41 664	37 233
Inne zobowiązania finansowe	18 10 292	9 652
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 744	16 809
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	611	327
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16 1 712	638
Pozostałe rezerwy	653	1 244
Pozostałe zobowiązania	20 7 394	6 321
Zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych	-	-
Przychody przyszłych okresów	21 10 318	7 718
ZOBOWIĄZANIA ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	0	0
PASYWA RAZEM	229 517	202 098

Skonsolidowany rachunek zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)
Grupa Kapitałowa Ponar Wadowice S.A.

Wyszczególnienie	RZiS za okres: 01.01.2022- 31.12.2022	RZiS za okres: 01.01.2021- 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	23 172 543	143 090
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	24 122 491	102 642
C. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY	50 052	40 448
Koszty sprzedaży	24 3 093	2 409
Koszty ogólnego zarządu	24 27 126	24 187
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY	19 833	13 852
Pozostałe przychody operacyjne	25 1 334	802
Pozostałe koszty operacyjne	26 1 113	1 446
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	20 054	13 208
Przychody finansowe	27 2 565	850
Koszty finansowe	28 6 466	2 626
Udział w zyskach i stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	167	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM	16 320	11 432
Podatek dochodowy	29 1 905	1 574
Pozostałe zmniejszenia zysku		
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	14 415	9 858
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej i sprzedanej	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	14 415	9 858
w tym zysk udziałów niekontrolujących	-	-
ZYSK PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	14 415	9 858
Inne całkowite dochody	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty	(38)	6
Zyski i straty aktuarialne	(38)	6
Skutki aktualizacji majątku trwałego	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków	-	-
Rachunkowość zabezpieczeń	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	-	-
Inne całkowite dochody łącznie	(38)	6
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM	14 377	9 864
w tym dochody całkowite udziałów niekontrolujących	-	-
w tym dochody całkowite akcjonariuszy jednostki dominującej	14 377	9 864

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)
Grupa Kapitałowa Ponar Wadowice S.A.

Wyszczególnienie	RPP za okres:	RPP za okres:
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
Zysk (strata) brutto	16 320	11 432
Korekty razem	(2 167)	4 063
Amortyzacja	10 320	10 372
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	4 827	2 019
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(368)	(384)
Zmiana stanu rezerw	1 921	598
Zmiana stanu zapasów	(13 179)	(8 709)
Zmiana stanu należności	(5 734)	2 778
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	3 120	(1 203)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych aktywnych i przychodów przyszłych okresów	(1 820)	(958)
Bieżący podatek dochodowy		
Zapłacony podatek dochodowy	(913)	(450)
Inne korekty	(341)	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej zaniechanej	-	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	14 153	15 495
PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(5 374)	(2 704)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	41
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(6 158)	(8 419)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	218	642
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-
Wydatki na nabycie jednostek powiązanych	-	(50)
Wpływy ze sprzedaży jednostek powiązanych	419	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Wpływy z wykupu aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności	-	-
Pożyczki udzielone	(3 610)	(250)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	3 270	-
Otrzymane odsetki	2	-
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	(24 000)
Inne wpływy inwestycyjne	4 000	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej zaniechanej	-	-
Przeplwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(7 233)	(34 740)

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)-cd.

PRZEPLĄWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie/zbycie akcji własnych	-	-
Sprzedaż akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	10 745	28 782
Spłaty kredytów i pożyczek	(9 112)	(6 116)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(5 126)	(5 443)
Wpływy(+) Spłaty(-) z tytułu faktoringu odwrotnego	3 359	1 949
Wpływy(+) Spłaty(-) z tytułu faktoringu niepełnego	(1 235)	1 368
Dywidendy wypłacone	-	-
Odsetki zapłacone	(4 797)	(2 019)
Inne wpływy/wydatki	365	1 278
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej zaniechanej	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 801)	19 799
PRZEPLĄWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	1 119	430
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	1 119	430
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	4 455	4 026
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	5 574	4 455
- o ograniczonej możliwości dysponowania (rachunki VAT, ZFŚŚ)	239	538
- w tym środki pieniężne z działalności zaniechanej	-	-

W roku 2022 Spółka dokonała zmiany prezentacji rachunku przepływów pieniężnych w części operacyjnej. W roku 2021 punktem wyjścia w ustalaniu przepływów był zysk (strata) netto. W roku 2022 punktem wyjścia jest zysk (strata) brutto.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym od 01.01.2022 do 31.12.2022

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	25 749	9 887	85	-	-	43 704	(1 431)	9 858	87 852	-	87 852
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	25 749	9 887	85	-	-	43 704	(1 431)	9 858	87 852	-	87 852

Nabycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podniesienie kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie kap. zarejestr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury GK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	9 858	-	(9 858)	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	9 858	-	(9 858)	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2022 roku	-	-	-	-	-	-	-	14 415	14 415	-	14 415
Przekazanie zysku na fund. soc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dochody z aktualizacji wyceny rezerw pracowniczych	-	-	(47)	-	-	-	-	-	(47)	-	(47)
Razem całkowite dochody	-	-	(47)	-	-	-	-	14 415	14 368	-	14 368
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2022 roku	25 749	9 887	38	-	-	53 561	(1 431)	14 415	102 219	-	102 219

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym od 01.01.2021 do 31.12.2021

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał z aktualizacji wyceny	Kapitał rezerwowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy z zysków zatrzymanych	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Razem	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	25 749	9 887	79	-	-	38 562	(1 431)	5 142	77 988	-	77 988
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu podstawowego	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	25 749	9 887	79	-	-	38 562	(1 431)	5 142	77 988	-	77 988

Nabycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycie akcji	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Podniesienie kapitału	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie kap. zarejestr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana struktury GK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-	5 142	-	(5 142)	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-	5 142	-	(5 142)	-	-	-
Zysk netto za okres od 01.01 do 31.12.2021 roku	-	-	-	-	-	-	-	9 858	9 858	-	9 858
Przekazanie zysku na fund. soc.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dochody z aktualizacji wyceny rezerw pracowniczych	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-	6
Razem całkowite dochody	-	-	6	-	-	-	-	9 858	9 864	-	9 864
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	25 749	9 887	85	-	-	43 704	(1 431)	9 858	87 852	-	87 852

Informacja dodatkowa

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Grunty	2 032	2 032
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	1 762	1 762
Budynki i budowle	26 098	24 682
Urządzenia techniczne i maszyny	46 597	43 225
Środki transportu	1 512	1 447
Pozostałe środki trwałe	3 861	3 806
Środki trwałe w budowie	5 703	6 554
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	87 565	83 508

Na dzień 31.12.2022 r. wartość środków trwałych (maszyn) objętych zastawem rejestrowym (zabezpieczenie umów pożyczek z WFOŚ) wyniosła brutto 4 4967 tys. zł, netto 2 335 tys. zł., a na dzień 31.12.2021 r. wartość środków trwałych (maszyn) objętych zastawem rejestrowym (zabezpieczenie umów pożyczek z WFOŚ) wyniosła brutto 5.636 tys. zł, netto 3.145 tys. zł.

Wartość bilansowa brutto wszystkich, w pełni zamortyzowanych, rzeczowych aktywów trwałych będących nadal w użytkowaniu, wyniosła na dzień bilansowy 17 314 tys. zł a w okresie porównawczym 16 253 tys. zł. Ponadto jednostka dominująca nie może bez zgody banku zbywać ani obciążać aktywów trwałych, których wartość w odniesieniu do jednej lub więcej transakcji przekracza 10% równowartości aktywów trwałych.

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 032	1 762	38 330	70 841	4 457	14 396	6 554	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	2 966	7 480	668	1 853	12 116	-
Reklasyfikacja z nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(136)	(569)	(1 555)	(12 967)	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(81)	(569)	(8)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(9)	(1)	(1 362)	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Oddanie do użytkowania	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący/odniesione w koszty	-	-	-	-	-	-	-	-

Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 032	1 762	41 296	78 185	4 556	14 694	5 703	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	13 648	27 616	3 010	10 590	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	1 550	4 107	586	1 798	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	(135)	(552)	(1 555)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(80)	(551)	(193)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(55)	(1)	(1 362)	-	-
Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwale sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	15 198	31 588	3 044	10 833	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwale sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 032	1 762	26 098	46 597	1 512	3 861	5 703	-

Wykaz zakresu rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych w poszczególnych grupach:

Grupa 0

Grupa 1 od 2,5% do 10%

Grupa 2 od 2,5% do 10%

Grupa 3 od 6,66% do 30%

Grupa 4 od 3,33% do 30%

Grupa 5 od 6,66% do 30%

Grupa 6 od 3,33% do 30%

Grupa 7 od 5% do 20%

Grupa 8 od 5% do 100%

1.3 - Rzeczowe aktywa trwale w poprzednim okresie sprawozdawczym 2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 032	1 762	37 443	70 015	4 285	16 434	1 909	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	892	1 471	680	1 614	9 361	-
Reklasyfikacja z nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	(5)	(645)	(508)	(3 652)	(4 716)	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(643)	(498)	(3)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(5)	(2)	(10)	(3 649)	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Oddanie do użytkowania	-	-	-	-	-	-	-	-
Odpis aktualizujący/odniesione w koszty	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 032	1 762	38 330	70 841	4 457	14 396	6 554	-
Wartość umorzenia na początek okresu	-	-	12 155	24 120	3 014	12 228	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	1 498	3 873	504	2 014	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	(5)	(377)	(508)	(3 652)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(376)	(498)	(3)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(5)	(1)	(10)	(3 649)	-	-
Zmniejszenia z tytułu reklasyfikacji	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	-	13 648	27 616	3 010	10 590	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-	-
w tym rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-	-
Środki trwałe sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 032	1 762	24 682	43 225	1 447	3 806	6 554	-

Wykaz zakresu rocznych stawek amortyzacyjnych środków trwałych w poszczególnych grupach:

- Grupa 0
- Grupa 1 od 2,5% do 10%
- Grupa 2 od 2,5% do 10%
- Grupa 3 od 6,66% do 30%
- Grupa 4 od 3,33% do 30%
- Grupa 5 od 6,66% do 30%
- Grupa 6 od 3,33% do 30%
- Grupa 7 od 5% do 33,33%
- Grupa 8 od 5% do 100%

1.4 - Zobowiązania umowne w celu nabycia rzeczowych aktywów trwałych (tytuł)	Środki trwale i wartości niematerialne na 31.12.2022	Środki trwale i wartości niematerialne na 31.12.2021
Kredyty inwestycyjne	3 556	4 724
Umowy leasingowe	8 495	7 397
WFOŚiGW-pożyczka inwestycyjna	462	1 120
RAZEM:	12 513	13 241

1.5 - Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwale w budowie	Wartości niematerialne i prawne
2021r.	-	-	21	-	-	-	-	-
2022r.	-	-	40	-	-	-	-	-

2.1 - Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	-	-
NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE RAZEM:	-	-

W 2019r. nieruchomość inwestycyjna w wys. 224 tys. zł. została przeklasyfikowana do gruntów własnych w związku z zamiarem zagospodarowania jej na potrzeby prowadzonej działalności. Spółka w dalszym ciągu wycenia tą nieruchomość w cenie nabycia

3.1 - Wartości niematerialne i wartość firmy	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wartość firmy	656	656
Patenty i licencje	1 052	1 235
Koszty prac rozwojowych	6 488	5 875
Pozostałe wartości niematerialne	1 200	1 249
Nie oddane do użytkowania	4 770	2 059
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I WARTOŚĆ FIRMY RAZEM:	14 166	11 074

Spółka w roku 2022 zmieniła prezentację dotyczącą licencji. W roku 2021 wartość licencji w kwocie 1047 tys. zł była prezentowana w pozostałych wartościach niematerialnych. Wartość licencji w roku 2022 wynosi 878 tys. zł i jest prezentowana w pozycji patenty i licencje.

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym 2022	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Nie oddane do użytkowania
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	656	3 685	16 976	1 513	2 123
Zwiększenia w ciągu okresu	-	101	2 565	-	5 354
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	(18)	(3 645)	(19)	(2 643)
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(1)	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(18)	(3 645)	(18)	-

Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja	-	-	-	-	-
Oddane do użytkowania	-	-	-	-	(22)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	656	3 768	15 896	1 494	4 834
Wartość umorzenia na początek okresu	-	2 451	11 100	264	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	283	1 948	47	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	(18)	(3 641)	(17)	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(1)	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(17)	(3 641)	(17)	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	2 716	9 407	294	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	64
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	64
Wartość netto na koniec okresu	656	1 052	6 489	1 200	4 770

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych w grupie licencje na programy komputerowe wynoszą od 5% do 33,3%. Koszty prac rozwojowych amortyzowane są wg stawek od 10% do 20% (stawka ustalona w oparciu o oszacowany okres produkcji danego wyrobu, którego prace dotyczą); 20% dla wn dot. założeń projektowych dokumentacji konstrukcyjnej dla ogólnej bazy modeli tzw. biblioteki projektów; 20% dla wdrożonych procedur Lean dot. ulepszeń procesów produkcji, projektowania, testowania itp.

Wartości niematerialne o nieograniczonym okresie użytkowania (wartość firmy i znak towarowy) nie podlegają amortyzacji; na koniec każdego roku obrotowego przeprowadzany jest test na utratę ich wartości. W 2022r. i okresach porównawczych nie wystąpiły przesłanki utraty wartości ww. wartości niematerialnych. Wartość w księgach znaku towarowego „Ponar Wadowice” wynosi 1.156 tys. zł.

Wyceny wartości znaku towarowego „Ponar Wadowice” w 2022r. dokonano na bazie potencjalnych prognozowanych przychodów licencyjnych dla lat 2023-2027, przyjęto przychody z prognoz przedstawianych interesariuszom Spółki. Przychody licencyjne założono na poziomie 3%, a stopę dyskonta na poziomie 9,6% (odzwierciedlającą minimalne oczekiwania akcjonariuszy dotyczące stopy zwrotu z inwestycji oraz dodatkowe ryzyko związane z wartościami niematerialnymi). Podczas testu znaku towarowego „Ponar Wadowice” uwzględniono całość przychodów Ponar Wadowice. Wycena wielokrotnie przekracza wartość WN, więc nie jest wrażliwa na niewielkie zmiany przychodów czy przyjętych założeń.

Wyceny wartości firmy „Ponar Wadowice” w 2022r. dokonano na bazie uproszczonych prognozowanych przepływów DCF dla Zakładu Wadowice z lat 2023-2027, przejęto (proporcjonalnie) wartości z prognoz całej spółki przedstawianych interesariuszom Spółki. Stopę dyskonta przyjęto na poziomie 9,6% (wyliczoną w metodologii WACC). Wyceny przekraczają wartość WN + kapitału zakładu Wadowice (proporcjonalnie) nawet przy założeniu braku poprawy w latach kolejnych, więc nie są wrażliwe na niewielkie zmiany przyjętych założeń.

3.3 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym 2021	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne	Nie oddane do użytkowania
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	656	3 277	16 294	1 487	601
Zwiększenia w ciągu okresu	-	408	747	26	2 644
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	(65)	-	(1 122)
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(50)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(15)	-	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Reklasyfikacja	-	-	-	-	-
Oddane do użytkowania	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	656	3 685	16 976	1 513	2 123
Wartość umorzenia na początek okresu	-	2 174	8 975	221	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	277	2 162	43	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	(36)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(22)	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(14)	-	-
Przeniesienia na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	2 451	11 100	264	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	64
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
w tym zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Wartości niematerialne sprzedanych jednostek	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	64
Wartość netto na koniec okresu	656	1 234	5 876	1 249	2 059

Roczne stawki amortyzacyjne wartości niematerialnych w grupie licencje na programy komputerowe wynoszą od 5% do 33,3%. Koszty prac rozwojowych amortyzowane są wg stawek od 10% do 20% (stawka ustalona w oparciu o oszacowany okres produkcji danego wyrobu, którego prace dotyczą); 20% dla WN dot. założeń projektowych dokumentacji konstrukcyjnej dla ogólnej bazy modeli tzw. biblioteki projektów; 20% dla wdrożonych procedur Lean dot. ulepszeń procesów produkcji, projektowania, testowania itp.

Wyceny wartości znaku towarowego „Ponar Wadowice” w 2021r. dokonano na bazie potencjalnych prognozowanych przychodów licencyjnych dla lat 2022-2026, przyjęto przychody z prognoz przedstawianych interesariuszom Spółki. Przychody licencyjne założono na poziomie 3%, a stopę dyskonta na poziomie 6,5% (odzwierciedlającą minimalne oczekiwania akcjonariuszy dotyczące stopy zwrotu z inwestycji oraz dodatkowe ryzyko związane z wartościami niematerialnymi). Podczas testu znaku towarowego „Ponar Wadowice” uwzględniono całość przychodów Ponar Wadowice. Wycena wielokrotnie przekracza wartość WN, więc nie jest wrażliwa na niewielkie zmiany przychodów czy przyjętych założeń. Wartość księgowa znaku towarowego wynosi 1.156 tys. PLN.

Wyceny wartości firmy „Ponar Wadowice” w 2021r. dokonano na bazie uproszczonych prognozowanych przepływów DCF dla Zakładu Wadowice z lat 2022-2026, przejęto (proporcjonalnie) wartości z prognoz całej spółki przedstawianych interesariuszom Spółki. Stopę dyskonta przyjęto na poziomie 6,5% (wyliczoną w metodologii WACC). Wyceny przekraczają wartość WN + kapitału zakładu Wadowice (proporcjonalnie) nawet przy założeniu braku poprawy w latach kolejnych, więc nie są wrażliwe na niewielkie zmiany przyjętych założeń. Całość wartości firmy dotyczy transakcji nabycia ZCP Ponar Wadowice w 2010 roku.

3.4 Alokacja wartości firmy do jednostek generujących przepływy pieniężne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Ponar Wadowice S.A.	656	656
WARTOŚĆ FIRMY NA KONIEC OKRESU:	656	656

4.1 - Akcje i udziały	Siedziba	Wartość bez pomniejszania o odpisy		% Posiadanych udziałów		Metoda wyceny
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	
Nazwa jednostki						
PONAR-INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	Wadowice	192	-	49%	-	metoda praw własności
	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	
RAZEM WARTOŚĆ BRUTTO:	-	192	-	-	-	-

W 2021r. Spółka objęła 1.000 szt. udziałów w Spółce Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o., z których każdy ma wartość 50,00 zł. W dniu 11.07.2022r. Ponar Wadowice S.A. zbył 51% udziałów w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawie głosu. Na koniec roku 2021 wartość udziałów spółki Ponar Industril Projects została zaprezentowana jako aktywa przeznaczone do sprzedaży. Począwszy od roku 2022 konsolidacja Spółki Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. następuje metodą praw własności.

4.2 - Odpisy aktualizujące Akcje i udziały	31.12.2022			31.12.2021		
Nazwa jednostki	Wartość odpisów na początek okresu	Zmiany w okresie	Wartość odpisów na koniec okresu	Wartość odpisów na początek okresu	Zmiany w okresie	Wartość odpisów na koniec okresu
Brak	-	-	-	-	-	-
RAZEM WARTOŚĆ:	-	-	-	-	-	-
RAZEM WARTOŚĆ BILANSOWA AKCJI I UDZIAŁÓW:			-			-

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2022			31.12.2021		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	-	-	-	-	-	-
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:			-			-

6.1 - Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	31.12.2022			31.12.2021		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Wyceniane wg wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-	-	-
Wycena wg zamortyzowanego kosztu	23 484	-	23 484	21 195	-	21 195
Wycena w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-
POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE RAZEM:	23 484	-	23 484	21 195	-	21 195

W roku 2021 spółka dominująca nabyła w celu inwestycyjnym od podmiotu powiązanego osobowo wierzytelność o wartości 21 000 tys. zł o umownym terminie spłaty przypadającym na dzień 30.06.2025r. Wierzytelność jest oprocentowana WIBOR 3M + 4p.p. Wierzytelność została wyceniona w bilansie w skorygowanej cenie nabycia do wartości 23 484 tys. zł. Jednostka Dominująca przeprowadziła ocenę wypłacalności dłużnika oraz zabezpieczeń przepływu środków pieniężnych z tego tytułu i nie stwierdziła przesłanek utraty wartości.

7.1 - Pozostałe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Nie występują	-	-
POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	-	-

8.1 - Zapasy	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały i towary	22 961	795	22 166	17 026	762	16 265
Półprodukty i produkcja w toku	24 394	527	23 867	20 701	474	20 226
Wyroby gotowe	9 901	214	9 687	6 315	265	6 050
RAZEM ZAPASY:	57 256	1 536	55 720	44 042	1 501	42 541

W roku 2022 oraz 2021 GK stosowała ujednolicony w ramach GK odpis metodą statystyczną, przyjmując utratę wartości zapasów o 5% rocznie począwszy od 2 roku zalegania oraz uznając maksymalny odpis w wys. 40%. Spółka nie rozpoznaje zapasów będących w jej posiadaniu o ograniczonym terminie trwałości i przydatności.

W 2022r. wartość zapasów (półprodukty i produkcja w toku) skorygowano o odpis w wys. (527) tys. zł. oraz o wycenę o wartości oszacowanego kosztu z tytułu wyceny umów długoterminowych w wys. (4 293) tys. zł (Nota 13.3.); wartość utworzonego odpisu w okresie wzrosła o 3 tys. zł.

W 2021r. wartość zapasów (półprodukty i produkcja w toku) skorygowano o odpis w wys. (474) tys. zł. oraz o wycenę o wartości oszacowanego kosztu z tytułu wyceny umów długoterminowych w wys. (2 127) tys. zł (Nota 13.3.); wartość utworzonego odpisu w okresie wzrosła o 172 tys. zł.

8.2 - Zapasy - koszty ujęte w okresach sprawozdawczych	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wartość zapasów ujętych jako koszt w okresie	122 527	111 352
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	(140)	(179)
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	104	32

Zapasy stanowią zabezpieczenie zobowiązań finansowych – zgodnie z informacją pod notą 17.1.

9.1 - Należności	31.12.2022			31.12.2021		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	33 073	2 590	30 483	30 242	2 882	27 360
Należności z tytułu kontraktów długoterminowych	5 792	-	5 792	2 513	-	2 513
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	-	9	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	945	-	945	1 259	-	1 259
Pozostałe należności	1 364	-	1 364	5 195	-	5 195
RAZEM NALEŻNOŚCI:	41 183	2 590	38 593	39 209	2 882	36 327

GK w 2022r i 2021r. dokonała odpisu statystycznego należności wg modelu straty oczekiwanej zgodnie z wytycznymi MSSF 9 "Instrumenty finansowe" w wys. 58 tys. zł.; w okresie porównawczym w wys. -4 tys. zł. Łączna wartość odpisu statystycznego wynosi na dzień bilansowy wynosi 446 tys. zł. Łączna wartość w poprzednim okresie wynosiła 388 tys. zł

9.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Odpisy na początek okresu	2 882	2 675
Utworzenie	146	597
Rozwiązanie	(418)	(361)
Wykorzystanie	(20)	(29)
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	2 590	2 882

Odpisy na należności tworzone są zgodnie z polityką rachunkowości punkt I.9, choć w przypadku istotnych wartości Zarząd zawsze analizuje każdy przypadek i decyduje czy przeterminowanie jest wystarczającą przesłanką do tworzenia odpisu.

9.3 - Należności na 31.12.2022 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	20 681	5 936	3 300	326	240	-	30 483
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	-	-	-	-	-	9
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	945	-	-	-	-	-	945
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	5 792	-	-	-	-	-	5 792
Pozostałe należności	1 364	-	-	-	-	-	1 364
RAZEM:	28 791	5 936	3 300	326	240	-	38 593

W roku 2020 Spółka nie objęła odpisem należności przeterminowanej powyżej 180 dni wobec kontrahenta Białoruskiego w wys. 308 tys. zł., ponieważ po dniu bilansowym sprzedała ww. wierzytelność w wartości nominalnej. Z uwagi na brak spłaty i odstąpienie od umowy nabycia wierzytelności, w 2021r. Spółka zawiązała odpis w wysokości 308 tys. zł. Na dzień 31.12.2022r. odpis został rozwiązany, a przeterminowana należność została rozliczona z otrzymaną zaliczką w kwocie 339tys. zł otrzymaną na poczet przyszłych dostaw do wysokości przeterminowanej należności.

9.4 - Należności na 31.12.2021 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	21 298	2 995	2 430	439	49	149	27 360
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 259	-	-	-	-	-	1 259
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	2 513	-	-	-	-	-	2 513
Pozostałe należności	5 195	-	-	-	-	-	5 195
RAZEM:	30 265	2 995	2 430	439	49	149	36 327

Spółka dominująca na dzień bilansowy 31.12.2020r posiada należność przeterminowaną (w przedziale pow. 6 miesięcy) w wysokości 914 tys. zł. Wspomniane wierzytelności należne są od odbiorcy, wykonawcy usług w branży elektroenergetycznej, a łączna wartość odpisów aktualizujących należności wynosi 777 tys. zł. Zarząd podjął decyzję o dochodzeniu wskazanych wyżej należności na drodze sądowej. Zarząd ocenia,

że nie ma obecnie przesłanek do uznania niewypłacalności dłużnika, dostępne dane finansowe dłużnika wskazują na bezpieczną rentowność netto oraz wskaźniki płynności na poziomie zbliżonym do branży. Na podstawie analizy stanu faktycznego i posiadanej dokumentacji Zarząd spodziewa się odzyskać przynajmniej część należności, dlatego utworzono odpis do 85% wartości dochodzonej należności. Utworzono również rezerwę na spodziewane koszty sądowe i obciążenie za dodatkowe prace w wysokości 160 tys. zł

Grupa wykazuje należności wobec kontrahenta w kwocie 3.643 tys. zł, których pierwotny termin płatności przypadał w 2019r., ale został przedłużony porozumieniami na okres do 15 maja 2021r. Spłata nastąpiła 15.06.2021.

Spółka dominująca nie objęła odpisem należności przeterminowanej powyżej 180 dni wobec kontrahenta Białoruskiego o wartość 323 tys. zł, ponieważ po dniu bilansowym sprzedała ww. wierzytelność w wartości nominalnej.

9.5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta EUR	1 932	9 063	1 303	5 989
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta PLN	-	21 481	-	21 371
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta USD	-	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług - waluta GBP	-	-	-	-
Pozostałe należności - waluta PLN	-	8 049	-	8 967
RAZEM:	X	38 593	X	36 327

9.6 Należności wg terminów płatności	31.12.2022		31.12.2021	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	30 483	-	27 360	-
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	939	-	1 259	-
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych	5 792	-	2 513	-
Pozostałe należności	1 379	-	5 195	-
RAZEM:	38 593	-	36 327	-

W pozostałych należnościach GK wykazuje należność od spółki Reinwest Sp. z o.o. za sprzedane w roku 2017 akcje Ponar Pressure Systems S.A., gdzie pierwotnie ustalone ratalne terminy były kilkakrotnie przesuwane i ostatecznie termin spłaty ustalono na 30.04.2023r. (nominalna wartość wynosi 705 tys. zł). W roku 2022 nastąpiły częściowe spłaty w kwocie 353tys. zł. Saldo należności na 31.12.2022 wynosi 353 tys. zł.

Ponadto GK wykazuje należność w kwocie 4 000 tys. zł z tytułu objęcia udziałów w Spółce AJ3 z godnie z porozumieniem z dnia 02.08.2021r. W dniu 16.05.2022r. zostało zawarte porozumienie rozwiązujące porozumienie z dnia 02.08.2021r. W związku z tym Spółka AJ3 dokonała zwrotu wpłaconej uprzednio przez Ponar Wadowice S.A. kwoty 4 000 tys. zł na poczet objęcia udziałów w terminie 14 dni od dnia zawarcia porozumienia. Wpłata nastąpiła w dniu 25.05.2022r.

W pozycji należności pozostałe ujęte są również należności wynikające z umowy inwestycyjnej zawartej w dniu 17 kwietnia 2020 pomiędzy Ponar Lubań Sp. z o.o. a WM Engineering S.A. na czas określony, tj. do 31.12.2020 w kwocie 230 tys. zł. Do umowy w dniu 20 grudnia 2020 został sporządzony aneks, w którym umowa została zawarta na czas określony, tj. do 30 czerwca 2021. Do umowy w dniu 06 września 2022 sporządzono kolejny aneks, w którym umowa została zawarta na czas określony, tj. do dnia 30.09.2022.

10.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2022			31.12.2021		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Pożyczki udzielone	706	-	706	258	-	258
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	209	-	209	352	-	352
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
RAZEM POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE:	915	-	915	610	-	610

W dniu 29.12.2021r. Spółka Dominująca udzieliła Spółce Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. pożyczki w kwocie 250 tys. zł. Pożyczka została spłacona w dniu 23.02.2022r. W roku 2022. Spółce Ponar-Industrial Projects sp. z o.o. zostały udzielone kolejne pożyczki na łączną kwotę 3 490 tys. zł. Do dnia 31.12.2022r. została spłacona kwota 2 900 tys. zł.

W październiku 2018r Spółka podpisała umowę przedwstępną sprzedaży wierzytelności obejmującą należne odsetki od pożyczki w wys. 143 tys. zł.; nabywca wierzytelności zobowiązał się z uwagi na fakt toczącego się postępowania restrukturyzacyjnego w trybie postępowania układowego wobec dłużnika, że sprzedawca wierzytelności otrzyma należność główną w pełnej wysokości wraz z należnościami ubocznymi (odsetkami za zwłokę); umowa sprzedaży wierzytelności została podpisana 26.02.2021 na łączną wartość 171 tys. z terminem zapłaty do 30.04.2023r. W roku 2022 nastąpiła częściowa spłata w wysokości 86 tys. zł. Saldo na dzień 31.12.2022r. wynosi 85 tys. zł.

W pozostałych krótkoterminowych aktywach finansowych jest kwota 209 tys. zł jest to weksel własny WM Engineering S.A

Weksel numer 3/2021 na kwotę 197 tys. zł oraz odsetki obliczone przy zastosowaniu oprocentowania w wysokości 3,48% w skali roku, tj. 12 tys. zł z terminem płatności 30 września 2022 roku.

11.1 - Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Środki pieniężne w kasie	45	56
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 529	4 400
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	5 574	4 456
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania (VAT, ZFŚS)	239	538
- w tym z działalności zaniechanej	-	-

12.1 - Rozliczenia międzyokresowe i inne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Koszty związane z marketingiem	7	37
Ubezpieczenia, Gwarancje ubezpieczeniowe	185	185
Licencje i certyfikaty	7	16
Prenumeraty	4	5
Koszty energii, mediów	31	25
Odpis ZFŚS	-	-
Prowizje i opłaty	401	55
Pozostałe	247	145
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	882	468

W pozycji pozostałe zostały wykazane usługi informatyczne. W roku 2022 to kwota 134 tys. zł; natomiast w roku 2021 to kwota 82 tys. zł

13.1 - Rzeczowe aktywa trwałe i inne aktywa przeznaczone do sprzedaży	31.12.2022			31.12.2021		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Akcje i udziały	-	-	-	50	-	50
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY:	-	-	-	50	-	50

Aktywa przeznaczone do sprzedaży w roku 2021 dotyczą udziałów w spółce Ponar Industrial Projects, jest to jednostka zależna zarejestrowana w KRS 05.08.2021r.

Ponar Wadowice objął 1.000 szt. udziałów, co stanowi 100% udziałów w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawach głosu. W dniu 09 sierpnia 2021 roku została podjęta uchwała Zarządu o przeznaczeniu 51% udziałów spółki Ponar Industrial Projects Sp. z o.o. do sprzedaży przed upływem roku od objęcia przez Spółkę udziałów w Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. za cenę ustaloną według aktualnego stanu spółki Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. przed datą sprzedaży udziałów. W dniu 11.07.2022r. Ponar Wadowice S.A. zbył 51% udziałów w kapitale zakładowym i taki sam udział w prawie głosu.

13.2. Zysk z działalności zaniechanej	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	-
Przychody finansowe	-	-
Koszty działalności ogółem	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	-

Koszty finansowe	-	-
Wynik na sprzedaży działalności zaniechanej	-	-
Zysk przed opodatkowaniem	-	-
Podatek dochodowy	-	-
Zysk za rok obrotowy z działalności zaniechanej	-	-

Grupa Kapitałowa nie zakwalifikowała operacji zaliczonych do działalności zaniechanej.

13.3 - Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Koszty kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji	(4 293)	(2 127)
Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych w trakcie realizacji	5 792	2 513
Różnica	1 499	386
Kwoty należne od klientów w ramach umów o budowę		
Kwoty należne na rzecz klientów w ramach umów o budowę		
Zaliczki otrzymane od klientów	1 148	
Kwoty zatrzymane przez klientów		

Grupa wyceniła na dzień 31.12.2022r. dziewięć kontraktów długoterminowych, a na dzień 31.12.2021r. pięć kontraktów długoterminowych metodą zaawansowania prac liczoną jako udział kosztów poniesionych do dnia bilansowego do sumy planowanych kosztów ujętych w budżetach poszczególnych zleceń. Wycena kontraktów długoterminowych jest szacunkiem obciążonym ryzykiem, a w szczególności wartość faktycznie osiągniętych marż na zakończeniu realizacji kontraktów.

Grupa uznała za istotne kontrakty, w których między rozpoczęciem realizacji kontraktu, a kompletnym ukończeniem przedmiotu umowy przypada co najmniej jeden dzień bilansowy oraz wartość całościowa kontraktu wynosi pow. 250 tys. zł a stopień zaawansowania kosztowego wynosi przynajmniej 10%.

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2022	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2021	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2022	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2021
Seria A	300 000	300 000	-	-
Seria B	700 000	700 000	-	-
Seria C	100 000	100 000	-	-
Seria D	3 828 125	3 828 125	-	-
Seria E	221 675	221 675	-	-
RAZEM:	5 149 800	5 149 800	-	-

W roku 2021 oraz w roku 2022 poza wyemitowanymi akcjami nie było akcji zatwierdzonych do emisji.

14.2 - Najwięksi akcjonariusze na dzień bilansowy	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
MW One Sp. z o.o.	2 581 073	2 581 073	5	50,12%
WM Finanse Sp. z o.o.	1 193 445	1 193 445	5	23,17%
Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	1 093 193	1 093 193	5	21,23%
Osoby fizyczne	282 089	282 089	5	5,48%
RAZEM:	5 149 800	5 149 800	X	100,00%

14.3 - Zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Zysk netto za rok obrotowy (w tys.)	14 415	9 858
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 149 800	5 149 800
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)	2,80	1,91
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 149 800	5 149 800
Rozwodniony zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)	2,80	1,91

Zysk na akcję liczony jest według formuły zysk netto przez średnio ważoną liczbę akcji zwykłych występujących w danym okresie.

14.4 - Wartość księgową na akcję i rozwodniona wartość księgową na akcję	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wartość księgową (w tys. zł)	102 219	87 852
Liczba akcji na koniec okresu	5 149 800	5 149 800
Wartość księgową na jedną akcję zwykłą (w zł)	19,85	17,06
Średnia ważona przewidywana liczba akcji zwykłych	5 149 800	5 149 800
Wartość księgową na przewidywaną liczbę akcji zwykłych (w zł)	19,85	17,06

14.5 - Kapitał z aktualizacji wyceny	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Stan na początek roku obrotowego	85	79
Zwiększenia	-	6
Wycena rezerw świadczeń pracowniczych	-	6
Zmniejszenia	(47)	-
Wycena rezerw świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne)	(47)	-
Inne	-	-
Stan na koniec roku obrotowego	38	85

Główne założenia przyjęte podczas wyliczania rezerw emerytalnych.: Spodziewany roczny wzrost wynagrodzeń– 8,09%, Stopa dyskonta - 6,85%, Średnia roczna rotacja pracowników zanotowana w jednostce dominującej w ostatnich pięciu latach – 11,96%, Składki ZUS obciążające pracodawcę 20,13%.

14.6 - Akcje własne	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Wartość akcji	-	-
Ilość akcji - brak	-	-

15.1 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk/Strata netto na koniec roku obrotowego	14 415
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-
Zmniejszenie kapitału zapasowego	(6 184)
Do pokrycia z zysków lat następnych	-
Wyплаты premii	-
Wyплата dywidendy*	20 599
Wynik jednostek przeznaczonych do sprzedaży	-
Korekty w ramach konsolidacji	-
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	-

Zarząd Spółki dominującej planuje osiągnięty zysk netto na koniec roku obrotowego przeznaczyć w całości na wypłatę dywidendy. Pozostała część dywidendy zostanie wypłacona z kapitału zapasowego utworzonego z niepodzielonego zysku z lat ubiegłych.

15.2 - Udziały niekontrolujące	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Nie dotyczy	-	-
RAZEM:	-	-

16.1 - Rezerwy długoterminowe i krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	574	388
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Pozostałe rezerwy	-	-
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	574	388
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	1 712	638
Rezerwy na spory sądowe		
Rezerwy na przewidywane koszty		
Rezerwy na restrukturyzację		
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	423	373
Pozostałe rezerwy	230	871
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE:	2 365	1 882

W pozostałych rezerwach krótkoterminowych w roku 2022 zostały wykazane: rezerwa na usługi konstrukcyjno-technologiczne 114 tys. zł oraz koszty badania sprawozdania finansowego 90 tys. zł; a w roku 2021 rezerwa na usługi konstrukcyjno-technologiczne 583 tys. zł, consultingowe 189 tys. zł oraz koszty badania sprawozdania finansowego 75 tys. zł.

Do szacowania rezerw na naprawy gwarancyjne podstawą są koszty napraw gwarancyjnych w latach poprzednich (kwotowo i poprzez wskaźnik w relacji do przychodów). Osoby kierujące działami jakości uwzględniają dodatkowo mix produktowy danego roku oraz sytuacje szczególne i podają wartość rezerw do przyjęcia w księgach.

16.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Przewidywane koszty	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	388	-	-	-	-
Utworzenie	195	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(9)	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	574	-	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 2021	388	-	-	-	-
Utworzenie	28	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(28)	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 2021	388	-	-	-	-

16.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Przewidywane koszty	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	638	-	-	-	1 244
Utworzenie	1 854	-	-	-	293
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(780)	-	-	-	(884)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	1 712	-	-	-	653
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 2021	561	-	-	-	1 253
Utworzenie	163	-	-	-	266
Wykorzystanie	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(86)	-	-	-	(275)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 2021	638	-	-	-	1 244

16.4 Zmiana wartości bieżącej zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	31.12.2022		31.12.2021	
	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na nagrody jubileuszowe	Świadczenia po okresie zatrudnienia	Rezerwa na nagrody jubileuszowe
Stan rezerw - bilans otwarcia	388	-	388	-
Koszty bieżącego zatrudnienia	233	-	8	-
Koszty odsetek [dyskonta]	-	-	-	-
(Świadczenia wypłacone)	-	-	-	-
Zobowiązania związane z przejęciem ZCP HS Lubiąż	-	-	-	-
Skutki ograniczenia lub rozliczenia świadczeń	-	-	-	-
Koszt przeszłego zatrudnienia	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne:	(47)	-	(8)	-
w tym związane ze zmianami założeń demograficznych	-	-	-	-
w tym związane ze zmianami założeń finansowych	(16)	-	8	-
w tym związane z doświadczeniem	-	-	-	-
Stan rezerw - bilans zamknięcia	574	-	388	-

17.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego za rok 2022	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty*
Długoterminowe					
Kredyt w Rachunku Kredytowym PEKAO SA (wcześniej obrotowy Santander-461)1)	1 321	992	PLN	Wibor 1M+marża	30.08.2024
Kredyt A - transza 1 PEKAO SA (wcześniej inwestycyjny Santander-883) 1)	1 202	461	PLN	Wibor 3M + marża	30.09.2028
Kredyt A - transza 2 (wcześniej celowy inwestycyjny Santander-79)1)	14 001	13 248	PLN	Wibor 3M + marża	30.09.2028
WFOŚiGW - pożyczki inwestycyjne (kilka umów) - 2)	3 354	246	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP, nie mniej niż 3,6%	2023/2025
SANTANDER BANK POLSKA S.A. (PLN)/EUR/CR1/06916/2021 POŻ INWEST	775	650	EUR	stała stopa procentowa	25.09.2026

Pekao S.A.Kredyt inwestycyjny	767	607	PLN	Wibor 3M + marża	27.09.2028
Pekao S.A.Kredyt inwestycyjny Budowa hali nr 3	1 417	1 121	PLN	Wibor 3M + marża	27.09.2028
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	22 837	17 325	X	X	X
Krótkoterminowe					
kredyt w rachunku bieżącym Pekao (multilinia) ¹⁾	30 856	30 036	PLN	Wibor 1M + marża	31.08.2024
Kredyt w Rachunku Kredytowym PEKAO SA (wcześniej obrotowy Santander-461) ¹⁾	1 323	1 323	PLN	Wibor 1M + marża	30.08.2024
Kredyt A - transza 1 PEKAO SA (wcześniej inwestycyjny Santander-883) 1)	98	98	PLN	Wibor 3M + marża	30.09.2028
Kredyt A - transza 2 (wcześniej celowy inwestycyjny Santander-79) ¹⁾	2 799	2 883	PLN	Wibor 3M + marża	30.09.2028
WFOŚiGW – pożyczki inwestycyjne (kilka umów)	216	216	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP , nie mniej niż 3,6%	2023/2025
SANTANDER BANK POLSKA S.A. (PLN)/EUR/CR1/06916/2021 POŻ INWEST	195	195	EUR	stała stopa procentowa	25.09.2026
Kredyt w rachunku PKO BP - 3)	6 500	6 459	PLN	WIBOR 1M+marża	14.03.2024
Pekao S.A. Kredyt inwestycyjny	767	128	PLN	Wibor 3M + marża	27.09.2028
Pekao S.A. Kredyt inwestycyjny Budowa hali nr 3	1 417	326	PLN	Wibor 3M + marża	27.09.2028
Pekao S.A. Kredyt w rachunku bieżącym (multilinia)	500	-	PLN	Wibor 1M + marża	31.08.2024
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	44 671	41 664	X	X	X

*data spłaty - data spłaty ostatniej raty

Wartość kredytu - wartość nominalna kredytu (nie uwzględnia wartości odsetek), saldo – wartość zobowiązań z naliczonymi prowizjami

Poz. 1) Zabezpieczeniem ww. kredytów udzielonych przez PEKAO S.A. są:

hipoteka łączna umowna o wartości 100 mln. zł. ustanowiona na nieruchomości będących własnością Spółki; cesja praw z polisy ubezpieczeniowej oraz umów handlowych wskazanych w załączniku nr 1 do umowy przelewu na zabezpieczenie z dn. 27.10.2022r.; notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji złożone w trybie art. 777& 1 KPC; zastaw rejestrowy na ogóle towarów handlowych oraz materiałów produkcji elementów, materiałów hutniczych oraz produkcji układów hydraulicznych zlokalizowanych w Wadowicach oraz Łaziskach górnych, których wartość wynosi co najmniej 6 mln zł.; zastaw rejestrowy na sprzęcie elektronicznym w postaci: CNC Mori SEIKI NH-4000 DGN do kwoty 2 539 tys. zł; Mori SEIKI NL-15OOSY/500 do kwoty 553tys. zł; NH-5000 DCG/40 do kwoty 2.538 tys. zł; NH-4000 DCG do kwoty 395 tys. zł; CNC Mori SEIKI NH-4000 DCG do kwoty 105 tys. zł; CNC Mori SEIKI NH-4000 DCG do kwoty 160 tys. zł; NH-4000 DCG do kwoty 373 tys. zł; CNC STRUDER S145 do kwoty 2.538 tys. zł;

zastaw na rachunkach PLN, EUR i USD (wierzytelność pieniężna) do najwyższej sumy 136 875 tys. zł.

Na dzień bilansowy kredyt w rachunku bieżącym udzielony został w ramach Umowy o multiliniję z łącznym limitem w wys. 49 378 tys. zł. dotyczącym kredytu w rachunku bieżącym, kredytu obrotowego oraz gwarancji.

Poz. 2) umowy pożyczek zawarte z WFOŚiGW są umowami celowymi o charakterze inwestycyjnym na zadania z efektem ekologicznym; Spółka po wykonaniu zadania inwestycyjnego w terminie oraz osiągnięciu planowanego efektu ekologicznego, a także po spłacie minimum 50% pożyczonego kapitału może ubiegać się o częściowe umorzenie pożyczki (do wys. 35% kwoty wykorzystanej pożyczki). Szczegółowe warunki i sposób umarzania regulują "Zasady udzielania i umarzania pożyczek oraz tryb i zasady udzielania i rozliczenia dotacji oraz zasady dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w WFOŚiGW w Krakowie", obowiązujące na dzień złożenia wniosku o umorzenie. Możliwość umorzenia pożyczek spełnia definicję "dotacji do aktywów" w myśl MSR 20.

Spółka w 2019r. wystąpiła z wnioskiem o umorzenie części czterech pierwszych pożyczek i otrzymała pozytywne decyzje o przyznaniu umorzenia. Przyznane umorzenie zależne było od terminowej spłaty nieumorzonej części pożyczek, dlatego w roku 2019 obniżono wartość zobowiązania o kwotę 160 tys. zł (wartość przyznanego umorzenia). Spłata pożyczek miała miejsce w roku 2022w. W roku 2022 Spółka wystąpiła w wnioskiem o umorzenie dwóch kolejnych pożyczek i otrzymała pozytywne decyzje o przyznaniu umorzenia. Przyznane umorzenie zależne jest od terminowej spłaty nieumorzonej części pożyczek, co zdaniem Zarządu jest pewne i nieracjonalne byłoby nie wykorzystanie umorzenia, dlatego w roku 2022 obniżono wartość zobowiązania o kwotę 311 tys. zł (wartość przyznanego umorzenia).

Zabezpieczeniem pożyczek są weksel własny in blanco, umowa zastawu rejestrowego na maszynach, cesja praw z umowy ubezpieczeniowej

Poz. 3) zabezpieczenie kredytu udzielonego przez PKO stanowi weksel własny oraz gwarancja BGK w wysokości 80% kwoty kredytu tj. w kwocie 5 200 tys. zł w okresie 15.03.2022r. do 14.06.2024r.

17.1a - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego za rok 2021	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK S.A.)	1 899	403	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2024
pożyczka inwestycyjna - WFOŚiGW (3)	3 654	777	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP , nie mniej niż 3,6%	09.2025
kredyt obrotowy - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (5)	3 800	2 000	PLN	WIBOR 1M+marża	03.2023
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA(6)	16 712	15 239	PLN	WIBOR 1M+marża	08.2027
pożyczka inwestycyjna - SANTANDER BANK POLSKA(7)	829	732	EUR	stała stopa procentowa	09.2026
SANTANDER BANK POLSKA S.A. WROCŁAW kr. Inwest.(8)	3 706	451	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2023
SANTANDER BANK POLSKA S.A. WROCŁAW kr. Inwest.	1 700	1 176	PLN	WIBOR 1M+marża	06.2028
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe	32 300	20 778	-	-	-
Krótkoterminowe					
kredyt w rach. bieżącym - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) ¹⁾	29 500	25 170	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2022

kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA)	4 700	706	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2022
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA) 2)	6 400	1 627	PLN	WIBOR 1M+marża+IRS	07.2022
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA S.A. (BZ WBK SA)	352	352	PLN	WIBOR 1M+marża	09.2024
pożyczka inwestycyjna - WFOŚiGW (3)	343	343	PLN	0,6 stopy redyskontowej weksli ustalonej przez NBP , nie mniej niż 3,6%	09.2025
kredyt w rachunku bieżącym - PKO BP 4)	3 400	3 364	PLN	WIBOR 1M+marża	11.2022
kredyt obrotowy - SANTANDER BANK POLSKA 5)	1 200	1 202	PLN	WIBOR 1M+marża	03.2023
kredyt inwestycyjny - SANTANDER BANK POLSKA 6)	3 288	3 252	PLN	WIBOR 1M+marża	08.2027
pożyczka inwestycyjna - SANTANDER BANK POLSKA 7)	141	141	EUR	stała stopa procentowa	09.2026
SANTANDER BANK POLSKI S.A. WROCŁAW kr. Inwest.	1 700	144	PLN	WIBOR 1M + marża	06.2028
SANTANDER BANK POLSKI S.A. WROCŁAW kredyt obrotowy	500	312	PLN	WIBOR 1M + marża	09.2022
SANTANDER BANK POLSKI S.A. WROCŁAW kr. Inwest.	3 706	620	PLN	WIBOR 1M + marża	09.2023
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe	55 230	37 233	-	-	-

Wartość kredytu - wartość nominalna kredytu (nie uwzględnia wartości odsetek), saldo – wartość zobowiązań z naliczonymi odsetkami

Zabezpieczeniem ww. kredytów udzielonych przez Santander Bank Polska S.A. (1); są:

hipoteka łączna umowna o wartości 100 mln. zł ustanowiona na nieruchomościach będących własnością spółek z GK położonych w Łaziskach Górnych, Wadowicach i Lubaniu oraz w użytkowaniu wieczystym w Wadowicach; przelewy wierzytelności z tytułu umów ubezpieczenia budynków/budowli na w/w nieruchomościach, oświadczenie o poddanie się egzekucji w trybie art. 777&1 KPC

(1) Na dzień bilansowy kredyt w rachunku bieżącym udzielony został w ramach Umowy o Multiliniję, z limitem 41.300 tys. zł Ponar Wadowice w ramach kredytu pozyskał 29.500 tys. zł kredytu w rach. bieżącym, limit na otwarcie akredytywy do kwoty 1.000 tys. zł oraz linię na gwarancje bankowe w ramach limitu 12.800 tys. zł. Kwoty wykorzystanych limitów obniżają kwoty limitów ogółem do wykorzystania.

(2) Zawarto umowę z bankiem IRS (transakcja zabezpieczająca ryzyko stopy procentowej) w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej dla 100 % kwoty wykorzystanego kredytu na cały okres kredytowania, co łącznie powoduje, że kredyt oprocentowany jest wg stałej stopy procentowej.

(3) Umowy pożyczek zawarte z WFOŚiGW są umowami celowymi o charakterze inwestycyjnym na zadania z efektem ekologicznym; Spółka po wykonaniu zadania inwestycyjnego w terminie oraz osiągnięciu planowanego efektu ekologicznego, a także po spłacie minimum 50% pożyczonego kapitału może ubiegać się o częściowe umorzenie pożyczki (do wys. 35% kwoty wykorzystanej pożyczki). Szczegółowe warunki i sposób umarzania regulują "Zasady udzielania i umarzania pożyczek oraz tryb i zasady udzielania i rozliczenia dotacji oraz zasady dofinansowania zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej w

WFOŚiGW w Krakowie; obowiązujące na dzień złożenia wniosku o umorzenie. Możliwość umorzenia pożyczek spełnia definicję "dotacji do aktywów" w myśl MSR 20, jednak wycena tej "dotacji" w sprawozdaniu nie jest możliwa ze względu na brak pewności na dzień bilansowy czy umorzenie faktycznie nastąpi (dotyczy umów, w których spółka nie występowała o decyzję o umorzeniu).

Spółka w 2019r. wystąpiła z wnioskiem o umorzenie części czterech pierwszych pożyczek i otrzymała pozytywne decyzje o przyznaniu umorzenia. Przyznane umorzenie zależne jest od terminowej spłaty nieumorzonej części pożyczek, co zdaniem Zarządu jest pewne i nieracjonalne byłoby nie wykorzystanie umorzenia, dlatego w roku 2019 obniżono wartość zobowiązania o kwotę 160 tys. zł (wartość przyznanego umorzenia). Zabezpieczeniem pożyczek są weksel własny in blanco, umowa zastawu rejestrowego na maszynach, cesja praw z umowy ubezpieczeniowej

(4) zabezpieczenie kredytu udzielonego przez PKO stanowi weksel własny oraz oświadczenie o poddanie się egzekucji w trybie art. 777&1 KPC

(5) dodatkowym zabezpieczeniem jest zastaw rejestrowy na zapasach do wys. 6 mln zł.

(6) Kredyt zabezpieczony wekslem własnym in blanco oraz oświadczenie o poddanie się egzekucji w trybie art. 777&1 KPC; przelew wierzytelności 21 mln z tyt. umowy nabycia wierzytelności, oświadczenie o poddaniu egzekucji Ponar Wadowice oraz właściciela nieruchomości Ponar Lubań, zawarcie umowy z bankiem IRS (transakcja zabezpieczająca ryzyko stopy procentowej) w celu ograniczenia ryzyka zmienności stopy procentowej dla 100% kwoty wykorzystanego kredytu na cały okres kredytowania w terminie do 31.08.2022.

(8) Kredyt inwestycyjny BZ WBK S.A. dla Spółki zależnej, zabezpieczono:

-hipoteką umowną do kwoty 6.000 tys. zł na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków i urządzeń, położonej w Lubaniu przy ul. Gazowej objętej księgą wieczystą KW nr JG1L/00031988/5 prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Lubaniu V Wydział Ksiąg Wieczystych,

-cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

17.2 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Dodatkowy limit kredytowy dostępny dla Jednostki na podstawie zawartych umów	1 361	4 554

18.1 – Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Długoterminowe	5 481	2 899
Zobowiązania z tyt. Umów leasingu finansowego	5 481	2 899
Krótkoterminowe	10 292	9 652
Zobowiązania z tyt. Umów leasingu finansowego	3 013	4 497
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe – obligacje zamienne na akcje	-	-
Zobowiązania z tytułu umów faktoringu	7 279	5 155

Spółka dominująca korzysta z finansowania faktoringiem i posiada nadane limity w trzech instytucjach finansowych:

- Santander Factoring – spółka posiada ogólny limit 13,0 mln zł z czego na faktoring należności przypada łącznie 6,0 mln zł, a na faktoring odwrotny 7,0 mln zł (również w walucie EUR). Oprocentowanie jest wyliczane w oparciu o WIBOR 1M lub EURIBOR 1M + marża. Zabezpieczeniem są cesje należności finansowanych kontrahentów, weksel własny; nieodwołalne pełnomocnictwo do rachunku faktoranta; gwarancja BGK do wartości 1,6 mln zł z terminem do 22.12.2023r. oraz gwarancja BGK do wartości 4,0 mln zł z terminem do 25.06.2024r.
- BGŻ BNP Paribas Faktoring - spółka posiada ogólny limit 7,5 mln zł z czego do wykorzystania na faktoring pełny przypada 7,5 mln zł, a na faktoring niepełny 3,0 mln zł. Oprocentowanie jest wyliczane w oparciu o WIBOR 3M + marża. Zabezpieczeniem są cesje należności finansowanych kontrahentów oraz weksel własny.
- PEKAO Faktoring - spółka posiada limit 15,0 mln zł do wykorzystania na faktoring pełny. Oprocentowanie jest wyliczane w oparciu o WIBOR 1M lub EURIBOR 1M + marża. Zabezpieczeniem są cesje należności finansowanych kontrahentów, weksel własny oraz pełnomocnictwo do rachunku faktoranta.

18.2.Wartość bilansowa netto przedmiotów leasingu	W odniesieniu do grup aktywów				
	Grunty, budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Wartości niematerialne
Umowy leasingowe – ogółem	-	19 220	997	-	268

19.1 – Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	-	-

20.1 – Pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 513	2 184
Zobowiązania z tytułu podatków innych niż dochodowy, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 648	4 028
Inne	222	105
Niezarejestrowana wpłaty akcjonariuszy tytułem podwyższenia kapitału	-	-
ZFŚS	11	4

Grunty w wieczystym użytkowaniu	-	-
Odprawy pracownicze, premie	-	-
Zobowiązania wekslowe	-	-
Naprawy gwarancyjne	-	-
Rezerwy oraz inne koszty dotyczące roku obrotowego poniesione w roku (okresie) następnym	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA ORAZ ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	7 394	6 321

20.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2022 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 930	5 914	858	55	17	19 744
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	611	-	-	-	-	611
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 512	-	-	-	-	2 512
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 648	-	-	-	-	4 648
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	234	-	-	-	-	234
RAZEM:	20 935	5 914	858	55	17	27 749

20.2a- Zobowiązania na dzień 31.12.2021 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 522	3 906	256	95	30	16 809
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	327	-	-	-	-	327
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 184	-	-	-	-	2 184
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 027	-	-	-	-	4 027
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	110	-	-	-	-	110
RAZEM:	19 170	3 906	256	95	30	23 457

20.3 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2022		31.12.2021	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19 727	17	16 779	30
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	611	-	327	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 513	-	2 184	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	4 648	-	4 027	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	233	-	110	-
RAZEM:	27 732	17	23 427	30

20.4 Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2022		31.12.2021	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN	-	22 814	-	18 894
EUR	1 037	4 860	871	4 007
GBP	1	7	-	-
USD	15	68	136	552
JPY	-	-	113	4
RAZEM:	X	27 749	X	23 457

21.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Otrzymane zaliczki na dostawy	8 158	5 668
Leasing zwrotny rozliczany w czasie	-	-
Dotacja otrzymana do aktywów	2 160	2 050
Inne	-	-
RAZEM KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	10 318	7 718

21.2 - Zobowiązania zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Brak	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE:	-	-

22.1 - Przychody ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży produktów	143 732	121 592
Przychody ze sprzedaży usług	857	498
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	27 954	21 000
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY:	172 543	143 090

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów spółka uzyskuje na rynku krajowym i zagranicznym, główny asortyment w zakresie sprzedaży wyrobów stanowią układy hydrauliczne (usługi kompleksowe) oraz elementy hydrauliki siłowej (własne oraz kupowane).

22.2 - Przychody ze sprzedaży - rozbiecie geograficzne	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Kraj	128 926	107 103
Eksport	43 617	35 987
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY:	172 543	143 090

Najwyższe przychody ze sprzedaży eksportowej Grupa osiąga ze sprzedaży do krajów (powyżej 1 mln zł): Czechy 11,7 mln zł, Niemcy 10,1 mln zł, Francja 2,5 mln zł, Wielka Brytania 2,1 mln zł, Włochy 2,0 mln zł, Belgia 1,9 mln zł, Luksemburg 1,8 mln zł, Ukraina 1,4 mln zł, Holandia 1,3 mln zł.

22.3 - Przychody ze sprzedaży - wg grup	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Systemy hydrauliczne wraz z serwisem	61 749	45 691
Produkty katalogowe	43 000	43 077
Hydraulika wysokociśnieniowa	-	1 680
Siłowniki/Cylindry	29 984	24 760
Towary	27 678	19 351
Komponenty hydrauliczne	8 983	8 095
Pozostałe	1 149	436
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY:	172 543	143 090

Grupa działa głównie w oparciu o krótkoterminowe zamówienia, ale ma również długoterminowe umowy na dostawy elementów/układów (głównie dla firm z branży produkcji specjalnej tj. PGZ). Sprzedaż w kraju najczęściej realizowana bezpośrednio do klientów końcowych, ale Spółka dominująca czasami znajduje się w łańcuchu dostawców wykonujących skomplikowane projekty inwestycyjne. Sprzedaż zagraniczna realizowana jest zarówno bezpośrednio do klientów końcowych jak i poprzez dystrybutorów. Szerszy opis działalności znajduje się w „Sprawozdaniu z działalności GK Ponar Wadowice” w pkt. 3.

22.4 - Segmenty operacyjne

Grupa wykazuje tylko jeden segment branżowy tj. Hydraulika Siłowa.

23.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Amortyzacja	10 320	10 372
Zużycie materiałów i energii	68 817	50 495
Usługi obce	21 820	17 918
Podatki i opłaty	1 454	1 356
Wynagrodzenia	39 085	36 399
Świadczenia na rzecz pracowników	8 937	8 305
Pozostałe koszty rodzajowe	1 075	828
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	21 619	14 663
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU:	173 127	140 336
Korekty:	-	-
Zmiana stanu produktów	(6 942)	(4 215)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(13 475)	(6 883)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE:	152 710	129 238

24.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz rozliczenie leasingu zwrotnego	196	385
Rozwiązanie rezerw	-	-
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	432	75
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- na świadczenia pracownicze	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	328	44
- zapasów	104	31
- na naprawy gwarancyjne	-	-
- innych aktywów	-	-
Zwrot kosztów sądowych	3	1
Otrzymane odszkodowania, kary umowne	2	8
Rozliczenie dotacji	255	106
Dofinansowanie z tarczy Covid 15G	-	-
Wartość warunkowo umorzona pożyczki WFOŚiGW	311	-
Rozwiązanie. rezerwy na naprawy gwarancyjne	-	-
Leasing zwrotny	-	-
Zysk z tytułu okazjonalnego nabycia ZCP	-	-
Inne pozostałe przychody operacyjne	135	227
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE:	1 334	802

W pozycji Inne pozostałe przychody operacyjne w roku 2022 zostały wykazane: rozliczenie szkód majątkowych w kwocie 60 tys. zł, zyski aktuarialne 46 tys. zł. W roku 2021 zostały wykazane: otrzymane odszkodowania w kwocie 116 tys. zł, zyski aktuarialne 20 tys. zł oraz różnice inwentaryzacyjne 36 tys. zł.

25.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-
Utworzenie rezerwy na:	-	-
- na produkcję w toku	-	-
- na naprawy gwarancyjne	-	-
- na świadczenia pracownicze	-	-

Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	296	776
- rzeczowych aktywów trwałych	-	-
- wartości niematerialnych	-	-
- należności z tytułu dostaw i usług	156	597
- zapasów	140	179
- innych aktywów	-	-
Koszty sądowe, kary umowne	-	-
Złomowanie zapasów	392	387
Umorzenie należności	-	-
Leasing zwrotny	-	-
Szkody majątkowe	-	-
Darowizny	-	-
Aktualizacja wyceny przychodów kontraktu długoterminowego	-	-
Naprawy gwarancyjne	50	104
Inne pozostałe koszty operacyjne	375	179
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE:	1 113	1 446

W innych pozostałych kosztach operacyjnych w roku 2022 zostały wykazane: rezerwa na odprawy emerytalne w kwocie 201 tys. zł, pomoc dla obywateli Ukrainy w kwocie 26 tys. zł, darowizny w kwocie 36 tys. zł. W roku 2021 zostały w tej pozycji wykazane utworzone rezerwy w kwocie 116 tys. zł

26.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Odsetki	2 248	850
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	5	-
Dywidendy otrzymane i należne	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących aktywa finansowe inne niż należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Rozwiązanie rezerwy na zobowiązanie finansowe	-	-
Inne pozostałe przychody finansowe	312	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE:	2 565	850

Odsetki w kwocie 2 107 tys. zł dotyczą wierzytelności MM Asset prezentowanej w aktywach finansowych, wycenionej w zamortyzowanym koszcie. W roku 2021 odsetki od tej wierzytelności wynosiły 839 tys. zł

27.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Odsetki	4 919	1 729
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	231	145
Strata ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Utworzenie odpisów aktualizujących aktyw finansowe inne niż należności z tytułu dostaw i usług	-	-
Prowizje i opłaty	608	406
Koszty wykupu obligacji przed terminem	-	-
Pozostałe	708	346
RAZEM KOSZTY FINANSOWE:	6 466	2 626

W 2022r. w pozycji odsetki, koszty kredytów wynoszą 4 197 tys. zł; faktoringu 435 tys. zł; leasingu 262 tys. zł; w okresie porównawczym to odpowiednio: koszty kredytów 1 452 tys. zł, faktoringu 49 tys. zł i leasingu 211 tys. zł.

28.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
Podatek dochodowy ujęty w deklaracji podatkowej okresu	1 180	746
w tym podatek wykazany bezpośrednio w kapitale	-	-
w tym podatek wykazany w rachunku zysków i strat	1 180	746
Odroczony podatek dochodowy	725	828
w tym podatek wykazany bezpośrednio w niepodzielonym wyniku	-	-
w tym podatek wykazany bezpośrednio w kapitale	-	-
w tym podatek wykazany w rachunku zysków i strat	725	828
RAZEM PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT:	1 905	1 574

28.2- Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony 31.12.2022	Za okres zakończony 31.12.2021
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	16 320	11 432
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	3 099	2 172
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	-	-
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	(1 118)	(610)
Dotyczących przychodów (+)	(52)	(11)
Podatek z tytułu przychodów stanowiących trwałą różnicę	(52)	(11)
Dotyczących kosztów (-)	(1 066)	(599)
Podatek z tytułu kosztów stanowiących trwałą różnicę	221	3
Dochód zwolniony uzyskany w SSF*	(461)	(258)
Strata podatkowa spółki zależnej, która nie będzie zrealizowana w związku z połączeniem jednostek	-	-
Ulga B&R	(826)	(344)
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	(76)	12
Nie ujęte aktywa na ODPD	(107)	(4)
Nie ujęte rezerwy na ODPD	31	16
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	1 905	1 574
Efektywna stopa opodatkowania	11,7%	13,8%

*Dochód zwolniony z opodatkowania wynika z prowadzonej działalności na terenie Kamiennogórskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej Małej Przedsiębiorczości, na podstawie zezwolenia z dnia 28 grudnia 2017 Nr 124. (dotyczy spółki Ponar Lubań Sp. z o.o.)

28.3 - Odroczony podatek dochodowy	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
	Wartość	Wartość
Aktywa z tytułu ODPD		
Odpisy aktualizujące zapasy	292	286
Odpisy aktualizujące udziały i aktywa finansowe	-	-
Nie wypłacone wynagrodzenia i ZUS	253	235
Rezerwy na świadczenia pracownicze	132	81
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	80	70
Rezerwy na przyszłe koszty	337	280
Pozostałe-odsetki memoriałowe	-	-
Odpisy aktualizujące należności	326	369
Ujemne różnice kursowe	45	44
Koszty oszacowanych umów długoterminowych	801	404
Pozostałe	138	100
Strata podatkowa	-	-
Kwota kosztów kwalifikow. B&R pozostająca do odliczenia w latach następnych	-	-
Strata z lat ubiegłych	-	-
Prowizje bankowe rozliczane w czasie	22	-
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	2 426	1 869
Rezerwa z tytułu ODPD	Wartość	Wartość
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych nad ich wartością podatkową	9 417	9 456
Dodatnie różnice kursowe	51	40
Odsetki memoriałowe, pozostałe	596	176
Prowizje bankowe	-	30
Dotacje otrzymane w roku kolejnym	-	-
Rezerwy na świadczenia pracownicze odniesione na kapitał	-	-
Nadwyżka wartości bilansowej środków trwałych nad ich wartością podatkową z tytułu różnych stawek amortyzacyjnych i przeszacowania	-	-
Warunkowa wartość umorzonych pożyczek WFOŚiGW	59	30
Wycena kontraktów długoterminowych	1 097	477
Inne	310	30
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	11 530	10 239

Grupa nie posiada nieujętych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

29. Leasing	Data spłaty ostatniej raty	Kwota bieżącego zobowiązania	Przedmiot leasingu
ING LEASE POLSKA Sp. z o.o	09.2023	178	maszyny 3 szt.
MLEASING Sp. z o.o.	02.2023	94	stanowiska badawcze - 13 szt.
SANTANDER LEASING POLSKA S.A.	12.2027	4 516	maszyny - 4 szt. środki transportu - 1 szt.
PKO LEASING S.A.	02.2025	298	sprzęt IT - 1 szt. środki transportu - 1 szt.
VOLKSWAGEN LEASING GMBH	03.2025	297	śr. transportu - 5 szt.
BNP PARIBAS LEASING SERVICES SP. Z O.O.	10.2024	422	maszyna - 1 szt.
EUROPEJSKI FUNDUSZ LEASINGOWY S.A.	02.2024	57	śr. transportu - 2 szt.
Santander CR1/07660/2021	26.11.2026	152	Przecinarka AMADA HFA-400W
ING Lease Ul.f.858329-ST-0	15.09.2024	331	Centrum obróbcze CNC MAZAK 350
ING Lease U 934174-ST-0	25.08.2028	384	Centrum frezarskie VM 20IHurco
ING Lease U 934292-ST-0	25.08.2028	359	Centrum frezarskie VM 10IHurco
ING Lease U 940446-ST-0	26.07.2025	252	Obrabiarka skrawająca CNC MAZAK QUICK TURN NEXUS 200II
ING Lease U866918-ST-0	15.10.2023	51	Centrum Obróbcze Mazak
ING Lease U858338-ST-0	15.11.2024	201	Centrum obróbcze CNC MAZAK250 MS
Santander ZJ7/00088/2017	03.02.2025	206	Centrum obróbcze 250 MS
Santander CZ1/00235/2017	20.03.2023	4	Przecinarka Taśmowa Mada HFA-250
RCI Leasing C000130862	30.08.2024	51	Samochód Renault TRAFIC
Santander RCI/02120/2020	20.05.2025	157	Instalacja fotowoltaiczna

Santander CRI/01721/2020	25.06.2025	70	Sprężarka powietrza
ING Lease 897736-ST-0	15.10.2025	414	Tokarka sterowana numerycznie NLX2500/700
RAZEM ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE:		8 494	

Umowy zawarte w EUR – wykazano w równowartości w PLN z uwzględnieniem różnic kursowych.

Zawarte umowy mają typowy charakter i są zawarte na okresy od 3 do 7 lat. Spłaty dokonywane są w oparciu o otrzymane faktury, zgodnie z harmonogramami spłat. Po zakończeniu okresu leasingu, Spółki mają prawo do wykupu przedmiotu leasingu, z czego korzystają. Umowy nie zawierają szczególnych zobowiązań warunkowych, poza standardowo przyjętymi.

Grupa zastosowała zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego (najem lokali biur handlowych); umowy nie zawierają opcji wykupu lokali.

30.1 - Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi na 31.12.2022		Zobowiązania								
		Ponar Wadowice*	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań*	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Należności	Ponar Wadowice*		-	12	10	-	-	3 365	4	42
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-	-
	Ponar Lubań*	-	-	-	-		-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-	-
	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	-	-	-	-	-	-	-		-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	

* Spółki powiązane kapitałowo (konsolidowane metodą pełną)

Grupa nabyła w celu inwestycyjnym wierzytelność od MM Assets (Spółka powiązana osobowo) o wartości 21 000tys. zł (Patrz nota 6.1.). Wierzytelność została wyceniona w bilansie w skorygowanej cenie nabycia do wartości 23 484 tys. zł.

W dniu 14.06.2021r. Ponar Wadowice SA zawarł warunkową umowę nabycia 100% udziałów w spółce AJ3 z o.o. o wartości 6 tys. zł. Nabycie udziałów uwarunkowane było zgodą Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A. W dniu 16.06.2021r. Ponar Wadowice SA zawarł porozumienie warunkowego nabycia 2 tysięcy nowoutworzonych udziałów w ww. spółce za cenę 4 mln zł, płatną w terminie 7 dni. Wykonanie porozumienia uwarunkowane było zgodą Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A. w terminie do dnia 30.06.2022r. W przypadku braku zgody Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A. na ww. transakcje nabywana spółka z o.o. zobowiązana była do zwrotu warunkowo wpłaconej kwoty w terminie 7 dni od upływu terminu na uzyskanie zgody Rady Nadzorczej Ponar Wadowice S.A.

W dniu 16.05.2022r. zostało zawarte porozumienie rozwiązujące umowę nabycia 100% udziałów w Spółce jw. Zgodnie z porozumieniem Spółka zobowiązana była dokonać zwrotu kwoty 4 mln. zł na rzecz Ponar Wadowice SA. Wpływ środków nastąpił w dniu 25.05.2022r.

30.1a - Stan należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami powiązanymi na 31.12.2021		Zobowiązania								
		Ponar Wadowice*	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Należności	Ponar Wadowice		-	-	22	-	-	3 226	-	8
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-	-
	Ponar Lubań*	-	-	-	-		-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-		-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	

* Spółki powiązane kapitałowo (konsolidowane metodą pełną)

30.2 - Wzajemne obroty handlowe pomiędzy podmiotami powiązаныmi w 2022		Zakup								
		Ponar Wadowice*	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań*	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Sprzedaż	Ponar Wadowice*		-	9	42	-	-	6 147	3	28
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-	-
	Ponar Lubań*	-	-	-	-		-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-	-
	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	-	-	-	-	-	-	-		-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	250	-	-	-	-	-	-	-	

* Spółki powiązane kapitałowo (konsolidowane metodą pełną)

Na dzień 31.12.2022r. Spółka dokonała wyceny kontraktu długoterminowego z podmiotem powiązany –Pressure System S.A. Wyceniono przychód w kwocie 2 408 tys. zł i koszt w kwocie 2 057 tys. zł.

30.2a - Wzajemne obroty handlowe pomiędzy podmiotami powiązаныmi w 2021		Zakup								
		Ponar Wadowice*	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań*	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Sprzedaż	Ponar Wadowice*		-	-	61	170	-	365	-	9
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-	-
	Ponar Lubań*	503	-	-	-		-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-		-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	

* Spółki powiązane kapitałowo (konsolidowane metodą pełną)

Dodatkowo obroty (zakup usług przez Ponar Wadowice S.A.) ze spółką CERTPOL sp. z o.o. wyniósł 1 tys. zł.

30.3 - Stan pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wekslowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi wraz z odsetkami na 31.12.2022		Zobowiązania								
		Ponar Wadowice*	ANAPAI TE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubañ*	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Należności	Ponar Wadowice*		-	-	-	-	-	-	-	590
	ANAPAI TE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-	-
	Ponar Lubañ*	-	-	-	-		-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-	-
	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	-	-	-	-	-	-	-		-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	

* Spółki powiązane kapitałowo (konsolidowane metodą pełną)

Dodatkowo stan należności Ponar Wadowice S.A. od spółki Reinwest sp. z o.o. wyniósł nominalnie 705 tys. zł (należność za sprzedane akcje Ponar Pressure System S.A.) - wartość, z uwagi na odległe terminy spłat, dyskontowana w sprawozdaniu. Spółka Reinwest Sp. z o.o. jest podmiotem pod wspólną kontrolą akcjonariuszy dominujących w Ponar Wadowice S.A. W roku 2022 nastąpiły częściowe spłaty w kwocie 353tys. zł. Saldo należności na 31.12.2022 wynosi 353 tys. zł. Ostatecznie termin spłaty ustalono na 30.04.2023r.

30.3a - Stan pożyczek, wyemitowanych obligacji oraz zobowiązań wekslowych pomiędzy podmiotami powiązanymi wraz z odsetkami na 31.12.2021		Zobowiązania								
		Ponar Wadowice*	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubañ*	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Należności	Ponar Wadowice*	-	-	-	-	-	-	-	-	257
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ponar Lubañ*	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* Spółki powiązane kapitałowo (konsolidowane metodą pełną)

Dodatkowo stan należności Ponar Wadowice S.A. od spółki Reinwest sp. z o.o. wyniósł nominalnie 705 tys. zł (należność za sprzedane akcje Ponar Pressure System S.A.) - wartość, z uwagi na odległe terminy spłat, dyskontowana w sprawozdaniu. Spółka Reinwest Sp. z o.o. jest podmiotem pod wspólną kontrolą akcjonariuszy dominujących w Ponar Wadowice S.A. Ostatecznie termin spłaty ustalono na 30.04.2023r. Po dniu bilansowym nastąpiły spłaty w wysokości 352 tys. zł.

30.4 - Inne obroty pomiędzy podmiotami powiązаныmi - działalność finansowa w roku 2022 (odsetki i poręczenia)		Koszty								
		Ponar Wadowice	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubañ	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Przychody	Ponar Wadowice		-	-	-	-	7	-	109	
	ANAPAITE COMPANY Sp. z o.o.	-		-	-	-	-	-	-	
	ZKS FERRUM S.A.	-	-		-	-	-	-	-	
	FERRUM S. A.	-	-	-		-	-	-	-	
	Ponar Lubañ	-	-	-	-		-	-	-	
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-		-	-	
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-		-	
	CEE INTEGRA PARTNERS S.A.	-	-	-	-	-	-	-		
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	

Na dzień 31.12.2022r. Spółka wyceniła odsetki od wierzytelności MM Asset. Wartość odsetek za rok 2022 wynosi 2 107 tys. zł., za rok 2021 kwota odsetek wynosi 839 tys. zł. Łączna kwota odsetek na dzień 31.12.2022r. wynosi 2 946 tys. zł

30.4a - Inne obroty pomiędzy podmiotami powiązаныmi - działalność finansowa w roku 2021 (odsetki i poręczenia)		Koszty								
		Ponar Wadowice	ANAPAITЕ COMPANY Sp. z o.o.	ZKS FERRUM S.A.	FERRUM S. A.	Ponar Lubań	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	PRESSURE SYSTEMS S.A.	Syngaz S.A.	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.
Przychody	Ponar Wadowice	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ANAPAITЕ COMPANY Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ZKS FERRUM S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	FERRUM S. A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ponar Lubań	75	-	-	-	-	-	-	-	-
	RANVILLE INVESTMENTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PRESSURE SYSTEMS S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Syngaz S.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PONAR INDUSTRIAL PROJECTS Sp. z o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Na dzień 31.12.2021r. Spółka wyceniła odsetki od wierzytelności MM Asset w wysokości 839 tys. zł.

31.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone (pozabilansowe)	Wartość udzielonego poręczenia/ gwarancji	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem	Wartość udzielonego poręczenia/ gwarancji	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem
	w 2022r.	31.12.2022	w 2021r.	31.12.2021
Dla jednostek powiązanych	-	-	-	-
Dla pozostałych jednostek	-	-	-	-
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE:	-	-	-	-

W 2022r. i w okresie porównawczym nie udzielano kredytów, pożyczek i gwarancji, poręczeń lub innych umów zobowiązujących do świadczeń członkom Zarządu, ich współmałżonkom, krewnym i powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym oraz innym osobom, z którymi są one powiązane osobiście.

W ramach prowadzonej działalności Spółka zleca wystawianie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, które częściowo równoważone są gwarancjami otrzymanymi od podwykonawców; gwarancje dotyczą: gwarancji dobrego wykonania, gwarancji zwrotu zaliczki.

W dniu 08.07.2022r. Rada Nadzorcza Spółki dominującej wyraziła następczą zgodę na udzielenie przez Spółkę poręczenia za zobowiązania spółki Ponar-Industrial Projects Sp. z o.o. w związku z udzieleniem w dniu 24.06.2022r. tej spółce finansowania w kwocie 3 000 tys. zł przez spółkę Pragmago S.A. na okres trzech miesięcy począwszy od zawarcia umowy poręczenia oraz na pozostałych warunkach ustalonych przez Zarząd Spółki.

31.2 – Pozostałe zobowiązania warunkowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Akredytywy	-	-
Spory sądowe	-	-
Inne	-	-
RAZEM POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE:	-	-

W związku z nabyciem w roku 2018 przedsiębiorstwa PPS w Grupie pojawiły się również zobowiązania warunkowe związane z okolicznością, iż kupujący zgodnie z umową przejmuje zobowiązania związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa wobec osób trzecich oraz w przypadku wystąpienia wierzyciela z roszczeniem przeciwko sprzedającemu (spółce PPS S.A.), kupujący zobowiązuje się do zadośćuczynienia zobowiązaniom. Do dnia zatwierdzenia sprawozdania GK wierzyciele PPS nie zgłosili żadnych roszczeń.

31.3 - Gwarancje i poręczenia otrzymane	Wartość otrzymanych gwarancji/ poręczeń	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem	Wartość otrzymanych gwarancji/ poręczeń	Wartość zobowiązania objętego gwarancją/ poręczeniem
	w 2022r.	31.12.2022	w 2021r.	31.12.2021
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
poręczenie kredytu przez osobę fizyczną i prawną	-	-	-	-
Od pozostałych jednostek	15 842	28 053	5 443	14 113
gwarancje i poręczenia spłat kredytów i pożyczek	-	-	-	-
gwarancje należytego wykonania umów, usunięcia wad i usterek	6 642	14 666	2 643	10 675
pozostałe gwarancje i poręczenia	9 200	13 387	2 800	3 438

W roku 2022 Spółka dominująca otrzymała częściowe poręczenie limitu faktoringowego do kwoty 4,0 mln zł ważnego do 25.06.2024r. w ramach portfelowej linii gwarancyjnej LGF FGP w BGK (dotyczy faktoringu odwrotnego). Spółka otrzymała również zabezpieczenie kredytu PKO BP w ramach umowy portfelowej linii gwarancyjnej LGF FGP w BGK w wysokości 80% kwoty kredytu tj. w kwocie 5,2 mln zł.

Spółka dominująca otrzymała częściowe poręczenie limitu faktoringowego przez BGK do kwoty 2,8 mln zł ważnego do 01.05.2022r. w ramach portfelowej linii gwarancyjnej LGF FGP w BGK (dotyczy faktoringu odwrotnego).

Na dzień bilansowy nie występują zobowiązania poręczone przez podmioty trzecie.

W ramach prowadzonej działalności Spółka dominująca zleca wystawianie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych, które dotyczą: gwarancji dobrego wykonania, gwarancji zwrotu zaliczki.

31.4 - Pozostałe należności warunkowe	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Nie występują	-	-
RAZEM POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI WARUNKOWE:	-	-

32.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Stan na dzień 31.12.2022	Stan na dzień 31.12.2021
Aktywa finansowe	57 383	55 618
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	23 484	21 195
Pożyczki i należności własne wyceniane w zamortyzowanym koszcie	33 707	34 423
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wyceniane w cenach nabycia	-	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych i stowarzyszonych wyceniane metodą praw własności	192	-
Zobowiązania finansowe	101 900	93 692
Zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	-	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	101 900	93 692

Ryzyko dotyczące instrumentów finansowych

Aktywa oraz zobowiązania finansowe Grupy narażone są na ryzyka związane z instrumentami finansowymi:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

W procesie zarządzania ryzykiem najważniejszą wagę mają następujące cele:

- zabezpieczenie krótkoterminowych oraz średnioterminowych przepływów pieniężnych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- osiągnięcie stopy zwrotu z długoterminowych inwestycji wraz z pozyskaniem optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

Grupa nie zawiera transakcji na rynkach finansowych w celach spekulacyjnych.

Ryzyko walutowe: Większość transakcji przeprowadzana jest w PLN. Ryzyko walutowe wynika z transakcji sprzedaży i zakupu, które zawierane są głównie w EUR. W 2022r. i 2021r. występują sporadyczne transakcje w USD i GBP. Aktywa i zobowiązania finansowe wyrażone w walutach obcych przeliczono na PLN kursem zamknięcia obowiązującym na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy 31.12.2022r. wystąpiła nadwyżka ujemnych różnic kursowych w wys. 65 tys. zł, w 31.12.2021r. wystąpiła nadwyżka ujemnych różnic kursowych w wys. 131 tys. zł.

Grupa stosuje hedging naturalny, stąd też nie ma istotnego ryzyka związanego z kursami walut.

Ryzyko stopy procentowej: Ryzyko związane jest z tytułu aktywów oraz zobowiązań finansowych oprocentowanych zmienną stopą procentową i dotyczy: kredytów, umów leasingu finansowego, zobowiązań z tyt. umowy faktoringowej.

Ryzyko kredytowe: Grupa w sposób ciągły monitoruje zaległości klientów oraz wierzycieli w regulowaniu płatności. W ramach zarządzania ryzykiem kredytowym Grupa dokonuje transakcji z kontrahentami o potwierdzonej wiarygodności. W ocenie Grupy aktywa finansowe nieprzeterminowane oraz nie objęte odpisem z tytułu trwałej utraty wartości uznać można za aktywa o dobrej jakości kredytowej. W związku z ww. Grupa nie ustanawia zabezpieczeń oraz innych dodatkowych elementów poprawiających warunki kredytowania. Na dzień 31.12.2022r. wartość odpisu aktualizującego należności wynosi 2.590 tys. zł, w okresie porównawczym 2.882 tys. zł.

Ryzyko płynności: Na koniec roku Grupa zanotowała relatywnie niskie wskaźniki płynności, odpowiednio; płynność bieżąca 1,14 oraz płynność szybka 0,51. Na poziom tych wskaźników wpływ miał m. in. szeroki program inwestycyjny przeprowadzony w poprzednich latach oraz wzrost zapotrzebowania na kapitał pracujący związany z koniecznością odbudowy poziomu sprzedaży po spadkach w 2020 roku. Nie bez znaczenia jest też struktura terminowa zadłużenia, w której dominuje elastyczne dla Grupy finansowanie kredytami w rachunku bieżącym i obrotowym. Inwestycje w kolejnych latach nie powinny przekraczać wartości amortyzacji i w znacznej części dotyczyć będą prac wykonywanych przez zespół Ponar Wadowice. W kolejnych latach GK zamierza zredukować zadłużenie krótkoterminowe (zmniejszenie salda zobowiązań handlowych), co przy wzroście skali działalności powinno spowodować polepszenie wskaźników płynności. Dodatkowo Grupa pracuje nad szerszym wykorzystaniem faktoringu pełnego, co powinno korzystnie wpłynąć na przepływy. GK spłaca terminowo zobowiązania finansowe.

Wysoka wartość i rentowość EBITDA pozwala na terminową obsługę i spłatę zadłużenia Grupy Ponar Wadowice. W roku 2022 GK wskaźnik dług netto/EBITDA wynosił 2,28, tj. znacznie poniżej wartości przyjętej w kowenantach umów kredytowych. Poziom wskaźnika dług netto/EBITDA w powiązaniu z ustaleniami z bankiem, zapewnia GK możliwość zaciągania zobowiązań w przypadku potrzeby zapewnienia dodatkowej płynności.

Wskaźnik	Formuła wskaźnika	Zalecane	2022	2021
Płynność bieżąca	$(\text{Zapasy} + \text{należności krótkoterminowe} + \text{środki pieniężne} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wpływy gotówkowe}) / (\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wydatki})$	1,4-2,0	1,14	1,09
Płynność szybka	$(\text{Należności krótkoterminowe} + \text{środki pieniężne} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wpływy gotówkowe}) / (\text{Zobowiązania krótkoterminowe} + \text{rozliczenia międzyokresowe generujące wydatki})$	0,8-1,0	0,51	0,54

Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych oraz straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych pochodzą niemal w całości z należności i zobowiązań wycenianych w zamortyzowanym koszcie (głównie odsetki).

Zarządzanie kapitałem

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że należące do niej jednostki będą zdolne kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Z drugiej strony specyficzne dla podmiotów Grupy jest utrzymywanie relatywnie wysokiej wartości zysków zatrzymanych, także jako źródło finansowania wzrostu wartości kapitału pracującego czy nakładów inwestycyjnych. Celem zarządzania ryzykiem kapitałowym jest zapewnienie kontynuowania działalności w takiej formie i zakresie, aby możliwe było zapewnienie zwrotu z inwestycji akcjonariuszom, zapewnienie korzyści dla innych zainteresowanych stron, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu.

Grupa monitoruje kapitał przy pomocy wskaźnika udziału kapitału oraz wskaźnika zadłużenia netto/EBITDA.

Wskaźniki zarządzania kapitałem	2022	2021
Wskaźnik udziału kapitału	44,5%	43,5%
Wskaźnik zadłużenia netto/EBITDA	2,28	2,80

- wskaźnik udziału kapitału liczony jako KAPITAŁ WŁASNY PRZYPISANY AKCJONARIUSZOM/PASYWA ogółem

- wskaźnik zadłużenia netto/EBITDA liczony jako:

$(\text{Zadłużenie finansowe, czyli kredyty, leasingi, faktoring z regresem, obligacje minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty}) / (\text{zysk operacyjny} + \text{amortyzacja})$

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022r. Grupa spełnia wszelkie kowenanty kapitałowe z obowiązujących ją umów z instytucjami bankowymi.

32.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2022			31.12.2021			
	Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe:		1 111	650	-	898	732	-
Pożyczki udzielone		706	-	-	257	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności		209	-	-	352	-	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte		196	650	-	289	732	-
Pozostałe zobowiązania oprocentowane		-	-	-	-	-	-
Oprocentowanie zmienne:		51 760	43 304	2 337	46 597	43 663	476
Pożyczki udzielone		-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży		-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności		-	23 484	-	-	21 195	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte otrzymane		41 468	14 339	2 337	36 944	19 569	476
Pozostałe zobowiązania oprocentowane		3 013	5 481	-	4 498	2 899	-
Zobowiązania z tyt. umów faktoringowych		7 279	-	-	5 155	-	-

Wartość kredytów i pożyczek oprocentowana jest na bazie zmiennych stóp procentowych w oparciu o referencyjną stopę WIBOR 1 M i WIBOR 3 M. Spółka jest w trakcie analizowania opłacalności transakcji zabezpieczenia stóp procentowych IRS.

32.3 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko stopy procentowej	Wzrost stopy procentowej o 50 punktów bazowych			Spadek stopy procentowej o 50 punktów bazowych		
	Specyfikacja	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*
Pożyczki udzielone WIBOR	-	-	-	-	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	118	-	118	(118)	-	(118)
Kredyty i pożyczki otrzymane WIBOR/EURIBOR	(290)	-	(290)	290	-	290
Leasingi WIBOR/EURIBOR	(42)	-	(42)	42	-	42
Zobowiązania z tyt. umowy faktoringowej	(36)	-	(36)	36	-	36
OGÓŁEM	(251)	-	(251)	251	-	251

32.4 - Instrumenty finansowe - ryzyko walutowe	31.12.2022			31.12.2021		
	Specyfikacja	Waluta	Kwota w walucie	Przeliczenie na PLN	Waluta	Kwota w walucie
Długoterminowe						
Należności własne	-			-		
Pożyczki udzielone	-			-		
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-			-		
Aktywa dostępne do sprzedaży	-			-		
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-			-		
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	EUR	149	701	EUR	159	732
Zobowiązania z tyt. Leasingu	EUR	1 045	4 903	EUR	346	1 592
Pozostałe zobowiązania	-	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe						

Należności własne	EUR	1 932	9 063	EUR	1 303	5 989
Należności własne	USD	-	-	USD	-	-
Pożyczki udzielone	EUR	-	-	EUR	-	-
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	-	-	-	-
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	EUR	390	1 832	EUR	409	1 883
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	USD	-	-	USD	32	130
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	EUR	31	144	EUR	31	141
Zobowiązania z tyt. Leasingu	EUR	465	2 182	EUR	194	894
Zobowiązania z tyt.dostaw	EUR	1 037	4 860	EUR	871	4 007
Zobowiązania z tyt.dostaw	USD	16	68	USD	136	552
Zobowiązania z tyt.dostaw	GBP	1	7	GBP	-	-
Zobowiązania z tyt.dostaw	JPY	-	-	JPY	113	4

32.5 - Instrumenty finansowe - analiza wrażliwości na ryzyko walutowe (stan na dzień bilansowy)	Wzrost kursu o 10%			Spadek kursu o 10%		
	Specyfikacja	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*	Łączny wpływ na rachunek zysków i strat i inne całkowite dochody	Wpływ na wynik finansowy	Wpływ na kapitał własny*
Środki pieniężne EUR/PLN	183		183	(183)		(183)
Środki pieniężne USD/PLN	-		-	-		-

Należności handlowe EUR/PLN	906		906	(906)		(906)
Należności handlowe USD/PLN	-		-	-		-
Zobowiązania leasingowe EUR/PLN	(218)		(218)	218		218
Zobowiązania kredytowe EUR/PLN	(14)		(14)	14		14
Zobowiązania z tyt.dostaw EUR/PLN	(486)		(486)	486		486
Zobowiązania z tyt.dostaw USD/PLN	(7)		(7)	7		7
Zobowiązania z tyt.dostaw GBP/PLN	(1)		(1)	1		1
Zobowiązania z tyt.dostaw JPY/PLN	-		-	-		-
Pożyczka inwestycyjna	-		-	-		-

Wrażliwość na zmiany kursów walutowych obliczono jako różnicę pomiędzy księgową wartością instrumentów finansowych, a ich potencjalną wartością księgową przy założonych zmianach kursów.

32.6 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2022			31.12.2021		
	Ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	Ekspozycje > 20% salda	Ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	Ekspozycje > 20% salda
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:						
Należności własne	25 362	13 231	-	25 093	11 234	-
Pożyczki udzielone	-	-	706	-	-	257
Aktywa utrzymywane do terminu wymagalności	-	-	23 693	-	-	21 547
Aktywa dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez RZiS	-	-	-	-	-	-

33.1 - Wynagrodzenie Zarządu Jednostki Dominującej otrzymane w Spółkach Grupy	31.12.2022			31.12.2021		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne
Członkowie zarządu:	1 028	-	0	1 089	0	0

33.2 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółkach GK Ponar Wadowice	Za rok zakończony 31.12.2022	Za rok zakończony 31.12.2021
Członkowie Rady Nadzorczej:	70	32

33.3 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2022	Za rok zakończony 31.12.2021
Za wykonanie badania jednostkowych sprawozdań finansowych	70	62
Za wykonanie badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	20	12
RAZEM WYNAGRODZENIE:	90	74

33.4 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2022	Za rok zakończony 31.12.2021
Produkcja podstawowa	275	264
Produkcja pomocnicza	70	70
Administracja	182	188
RAZEM PRZECIĘTNA LICZBA ETATÓW:	527	522

Sporządził

Dyrektor Finansowy

Podpisy wszystkich członków Zarządu

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Anita Wawro

Marek Warzecha

Rafał Worek

Wadowice, 24.04.2023r.